



Relazione e nota integrativa al rendiconto della gestione esercizio finanziario 2015

COMUNE DI SONDRIO



Ai sensi dell'Art. 11 comma 6 D.lgs. 23
giugno 2011 n. 118



RELAZIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015 **(art. 151 comma 6 del D.Lgs. 267/2000)**

In attuazione del DPCM 28.12.2011, a partire dal 2014, la contabilità del Comune, quale ente sperimentatore, è stata adeguata alle disposizioni di cui al Titolo primo del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, a quelle del DCPM stesso» nonché alle discipline contabili vigenti alla data di entrata in vigore del citato decreto legislativo n°118 del 2011, per quanto con esse compatibili. Le disposizioni riguardanti la sperimentazione sono state applicate "in via esclusiva", in sostituzione di quelle previste dal sistema contabile previgente,

Gli schemi ed i principi previsti dal DPCM 28.12.2011 hanno assunto valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria, mentre i modelli ex-D.Lgs, n.267/2000 hanno conservato solo funzione conoscitiva.

In relazione a quanto sopra la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2015, corredato della presente "Relazione e nota integrativa al rendiconto della gestione".

Il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2015, che la Giunta Comunale sottopone all'approvazione del Consiglio Comunale» è composto da:

- Conto del Bilancio,
- Conto Economico,
- Conto del Patrimonio,

La presente relazione sulla gestione allegata al rendiconto illustrerà, come previsto dal comma 6, art. 11 del D.lgs 118/2011:

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi,.

Non conterrà invece valutazione in merito ai seguenti punti dello stesso comma 6, art. 11 del D.lgs 118/2011, in quanto non ne sussistono i presupposti:

- l'elenco delle eventuali movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in



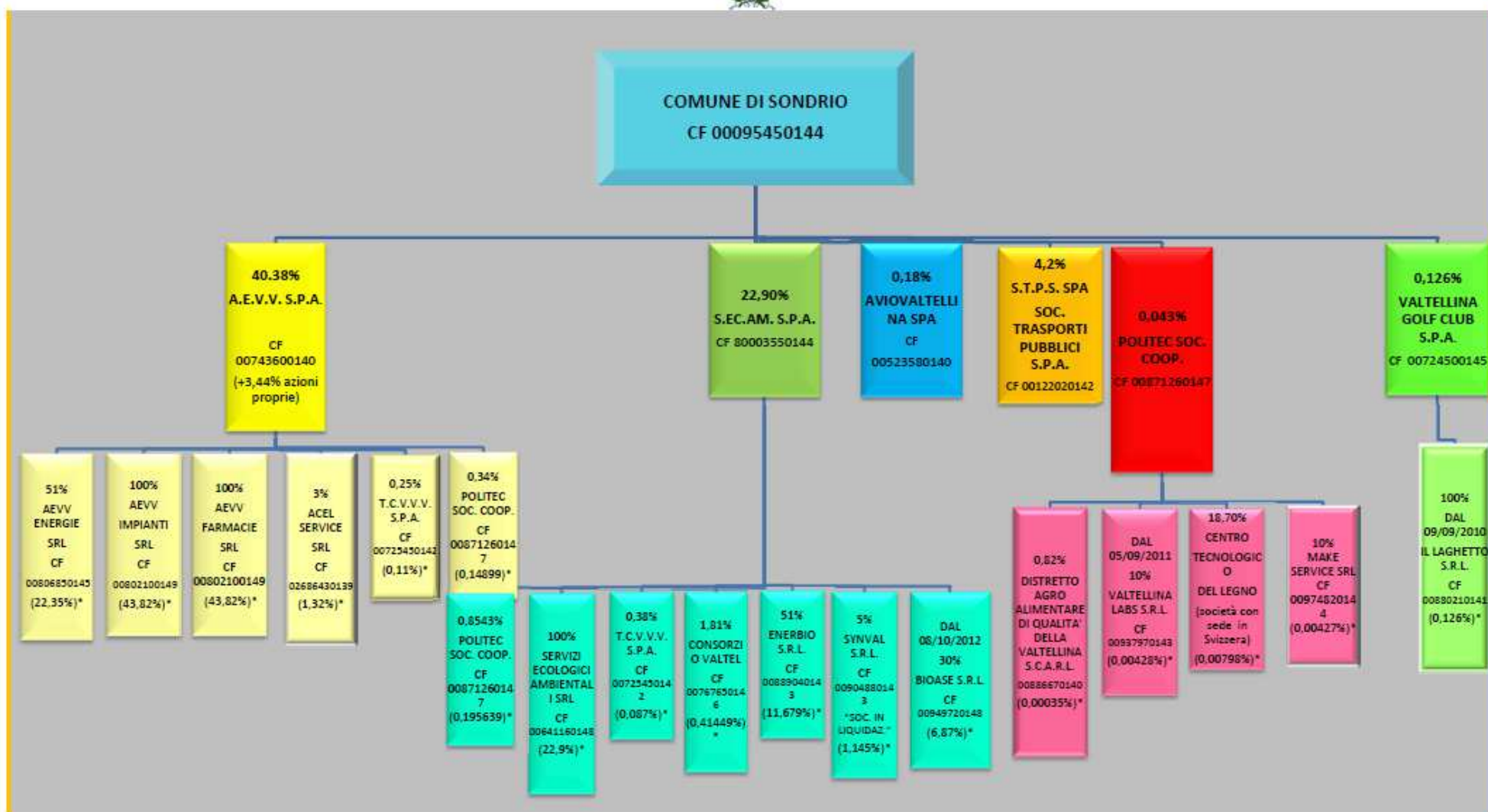
deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi; **(non si è fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria)**

- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata **(non sono mai stati stipulati contratti in derivati)**;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350 **(non sono state prestate garanzie a favore di altri soggetti)**.

Per i seguenti punti del medesimo comma 6, art. 11 del D.lgs 118/2011, si segnala che:

- per l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti si fa rinvio all'inventario esistente e al dettaglio dei canoni locativi e dei proventi contenuti nella contabilità finanziaria;
- sono stati verificati i crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa è asseverata dall'organo di revisione.
- l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet e l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale alla voce: <http://www.comune.sondrio.it/site/home/aree-tematiche/amministrazione-trasparente/enti-controllati.html>

Si riporta di seguito la rappresentazione grafica delle Società partecipate dal Comune di Sondrio direttamente e indirettamente.al 31/12/2015



Tale documentazione è sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale unitamente alla relazione dei revisori dei conti di cui all'art.227 del D.Lgs, 267/2000, resa nei termini di cui all'art.42 del vigente regolamento di contabilità.



CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni, in ossequio ai principi in materia di contabilità.

Il Conto del Bilancio evidenzia i risultati della gestione articolati per residui, competenza e cassa:

- a) per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere (che costituisce residuo attivo da riportare);
- b) per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare (che costituisce residuo passivo da riportare).

Inoltre, prima di procedere all'inserimento dei residui attivi e passivi tra le poste del conto del bilancio, è stata effettuata dai responsabili dei servizi, l'operazione di riaccertamento ordinario degli stessi, ai sensi dell'art.7 del DPCM 28/12/2011.

Il conto del bilancio riassume quindi l'intera gestione finanziaria dell'ente, evidenziando i risultati della stessa, sia sotto il profilo della competenza, della cassa che della gestione dei residui.

Si analizzano, qui di seguito, le risultanze del bilancio, onde poter esprimere le valutazioni in termini di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, sotto i seguenti aspetti;

- A) Considerazioni complessive sulla gestione, con particolare riferimento al patto di stabilità e alla tempestività dei pagamenti;
- B) Riepilogo della gestione finanziaria;
- C) Analisi della gestione di competenza
- D) Analisi della gestione dei residui e riaccertamento ordinario dei residui
- E) Riepilogo degli equilibri finanziari



Considerazioni generali

Il quadro riassuntivo delle previsioni di bilancio aggiornato con le variazioni è il seguente:

ENTRATE	Previsione iniziale	Variazioni effettuate	Previsione Finale
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	366.611,83	449.692,04	816.303,87
Titolo 1° - Entrate Tributarie	15.616.000,00	490.372,18	16.106.372,18
Titolo 2° - Entrate da Trasferimenti	1.291.612,22	-11.915,34	1.279.696,88
Titolo 3° - Entrate Extratributarie	3.324.035,10	407.515,86	3.731.550,96
Totale entrate correnti	20.598.259,15	1.335.664,74	21.933.923,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	1.650.898,58	1.714.409,56	3.365.308,14
Titolo 4° - Entrate da alienazioni e trasferimenti in conto capitale	7.153.164,45	1.432.283,39	8.585.447,84
Titolo 5° - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	-	0,00	-
Avanzo di amministrazione applicato	0,00	1.441.201,23	1.441.201,23
Totale entrate finali	29.402.322,18	5.923.558,92	35.325.881,10
Titolo 9° - Entrate da Servizi per conto Terzi	5.298.560,01	1.628.747,78	6.927.307,79
TOTALE ENTRATE	34.700.882,19	7.552.306,70	42.253.188,89
SPESE	Previsione iniziale	Variazioni effettuate	Previsione Finale
Titolo 1° - Spese correnti	19.716.106,41	1.075.003,13	20.791.109,54
Titolo 2° - Spese in conto capitale	8.804.063,03	4.990.283,03	13.794.346,06
Titolo 4° - Spese per rimborso prestiti	882.152,74	-141.727,24	740.425,50
Totale spese finali	29.402.322,18	5.923.558,92	35.325.881,10
Titolo 7° - Spese per servizi per conto terzi	5.298.560,01	1.628.747,78	6.927.307,79
TOTALE SPESE	34.700.882,19	7.552.306,70	42.253.188,89



Le variazioni di bilancio effettuate sono state:

Delibera	Organo	Data Deli.	Oggetto
18/2015	Giunta Comunale	03/02/2015	PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015/2017.
11/2015	Consiglio Comunale	27/02/2015	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 18 DEL 3 FEBBRAIO 2015 AVENTE AD OGGETTO "PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015/2017.
61/2015	Giunta Comunale	19/03/2015	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2014, RIDETERMINAZIONE FPV AL 31/12/2014 E VARIAZIONE DI COMPETENZA E CASSA AL BILANCIO 2015-2017.
91/2015	Giunta Comunale	21/04/2015	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 PER INTRODUZIONE MECCANISMO DELLO SPLIT PAYMENT (LEGGE FINANZIARIA N. 190 DEL 22-12-2014).
99/2015	Giunta Comunale	30/04/2015	TERZA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015/2017 - ESERCIZIO 2015.
33/2015	Consiglio Comunale	29/05/2015	VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E QUARTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017.
32/2015	Consiglio Comunale	29/05/2015	RATIFICA DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE N. 91 DEL 21-04-2015 AVENTE AD OGGETTO: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 PER INTRODUZIONE MECCANISMO DELLO SPLIT PAYMENT (LEGGE FINANZIARIA N. 190 DEL 22-12-2014)" E DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 99 DEL 30-04-2015 AVENTE AD OGGETTO: "TERZA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015/2017 - ESERCIZIO 2015".
142/2015	Giunta Comunale	23/06/2015	QUINTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015/2017.
44/2015	Consiglio Comunale	24/07/2015	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 142 DEL 23-06-2015 AVENTE PER OGGETTO: "QUINTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015/2017".
168/2015	Giunta Comunale	28/07/2015	SESTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015/2017 - ESERCIZIO 2015.
53/2015	Consiglio Comunale	25/09/2015	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 168 DEL 28-07-2015 AVENTE PER OGGETTO: "SESTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015/2017 - ESERCIZIO 2015".
206/2015	Giunta Comunale	08/10/2015	SETTIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015/2017.
62/2015	Consiglio Comunale	30/10/2015	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 206 DELL'8-10-2015 AVENTE PER OGGETTO: " SETTIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015/2017".



253/2015	Giunta Comunale	19/11/2015	OTTAVA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017.
76/2015	Consiglio Comunale	21/12/2015	RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 253 DEL 19/11/2015 AVENTE PER OGGETTO "OTTAVA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017".

Le variazioni di soli stanziamenti di cassa approvate dalla Giunta Comunale sono invece le seguenti:

Delibera	Organo	Data Deli.	Oggetto
57/2015	Giunta Comunale	12/03/2015	VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015.
124/2015	Giunta Comunale	26/05/2015	VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015.
190/2015	Giunta Comunale	01/09/2015	VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO 2015.
208/2015	Giunta Comunale	08/10/2015	VARIAZIONE DI CASSA BILANCIO 2015.
270/2015	Giunta Comunale	15/12/2015	VARIAZIONE AL BILANCIO DI CASSA ESERCIZIO 2015.
274/2015	Giunta Comunale	24/12/2015	VARIAZIONE DI CASSA ESERCIZIO 2015.



IL PATTO DI STABILITA'

L'ente ha rispettato il patto di stabilità per il 2015 con i risultati finali di seguito riportati:

Periodo dal 01/01/2015 al 31/12/2015

Importi in migliaia di euro

ENTRATA – SPESA			ANNO 2015
<i>Correnti da: accertamenti-impegni</i>			
<i>Conto Capitale da: reversali-mandati</i>			
ENTRATE			
	<i>E1</i>	<i>Entrate Tributarie (Tit.1°- accertamenti)</i>	15.939
	<i>E2</i>	<i>Trasferimenti Correnti (Tit.2°- accertamenti)</i>	864
	<i>E3</i>	<i>Entrate Extratributarie (Tit.3°- accertamenti)</i>	3.638
<i>A sommare</i>	<i>E11</i>	<i>Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di entrata)</i>	816
<i>A detrarre</i>	<i>S0</i>	<i>Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di spesa) -</i>	834
<i>A detrarre</i>		<i>Riduzione per trasferimento compensativo Stato gettito IMU immobili comunali</i>	20
		<i>Totale entrate correnti nette</i>	20.403
	<i>E4</i>	<i>Riscossioni Entrate Conto Capitale (Tit.4°)</i>	2.967
	STot	ENTRATE FINALI NETTE	23.370
SPESE			
	<i>S1</i>	<i>Spese correnti (Tit.1°- impegni)</i>	17.912
		<i>Fondo crediti dubbia esigibilità</i>	784
	<i>S2</i>	<i>Pagamenti Spese conto capitale (Tit.2°)</i>	3.861
	STot	SPESE FINALI NETTE	22.557
SFM	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA		813
OBIE	OBIETTIVO ANNUALE		-381
DIFFE	DIFFERENZA		1.194

TEMPI DI PAGAMENTO

I tempi di pagamento si sono mantenuti entro soglie del tutto in linea con la normativa europea sia per la parte corrente con un leggero peggioramento sulle spese su investimenti., a causa dei vincoli sui pagamenti.



**ANDAMENTO SALDI DA RISPETTARE PER PATTO DI STABILITA' E RISULTATI
CONSEGUITI
COMUNE DI SONDRIO**

In migliaia di euro

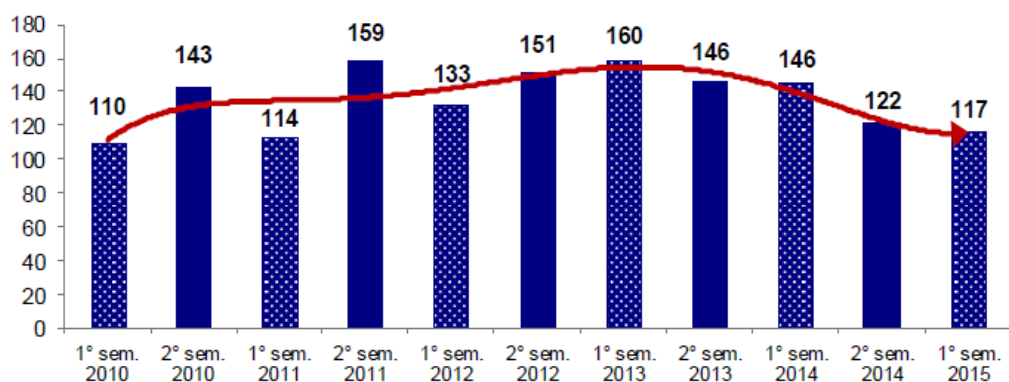
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
OBIETTIVO DI SALDO DA CONSEGUIRE	-1.023	+341	+1.280	+1.703	+2.586	+90	-381
SALDO FINALE CONSEGUITO	-980	+408	+1.299	1.786	+2.575	+153	813

Trend tempi medi di pagamento Comune di Sondrio

Tenuto conto che per i lavori pubblici viene considerato entro i termini di legge un ritardo di 60 gg per i contratti successivi al 1 gennaio 2013 e di 75 gg per quelli precedentemente firmati, in effetti il Comune di Sondrio non accumula significativi ritardi nel 2015, anno peraltro contrassegnato dalla ultimazione dei lavori al teatro Sociale, che hanno determinato un rilevante importo di spese, che è stato possibile liquidare solo nel 2016, grazie alle modifiche introdotte ai vincoli di finanza pubblica.

Secondo i dati dell'indagine realizzata dall'Ance a luglio 2015, i tempi medi di pagamento della PA hanno raggiunto i 117 giorni, in diminuzione rispetto agli anni precedenti.

RITARDO MEDIO NEI PAGAMENTI DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE
Giorni medi di ritardo



Nota: Nel grafico sono indicati i ritardi medi oltre i termini fissati dalla legge: 60 giorni per i contratti sottoscritti a partire dal 1° gennaio 2013 e 75 giorni per i contratti sottoscritti prima del 1° gennaio 2013
Fonte: Ance - Indagini rapide maggio 2011 - maggio 2015



	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
tempi medi di pagamento fatture in generale	33,02 giorni	30,38 giorni	27,97 giorni	29,46 giorni	32,91 giorni	37,31 giorni	29,99 giorni
tempi medi pagamento fatture titolo primo della spesa (spesa corrente)	33,11 giorni	29,34 giorni	25,63 giorni	27,20 giorni	27,3 giorni	33,19 giorni	24,39 giorni
tempi medi pagamento fatture titolo secondo della spesa (spesa in conto capitale)	92,01 giorni	47,05 giorni	52,47 giorni	52,63 giorni	96,7 giorni	79,68 giorni	75,51 giorni



Riepilogo della gestione finanziaria

In questo paragrafo riteniamo opportuno riportare gli elementi contabili di sintesi più significativi, che hanno caratterizzato la gestione finanziaria del 2015.

La valutazione fondamentale riguarda il risultato complessivo dell'esercizio finanziario 2015 che si chiude (tenendo conto della gestione di competenza e di quella dei residui) con un avanzo di amministrazione di € 2.591.196,78, così distinto:

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato in entrata	+	4.181.612,01
Totale accertamenti di competenza	+	29.691.670,40
Avanzo applicato sul 2015	+	1.441.201,23
Totale impegni di competenza	-	31.555.109,66
Fondo pluriennale vincolato in uscita	-	1.878.873,47
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	1.880.500,51
Gestione dei residui		
Residui attivi riaccertati	+	4.183.870,22
Residui passivi riaccertati	-	4.560.935,99
Fondo di cassa iniziale	+	6.710.575,28
Avanzo applicato	-	1.441.201,23
Fondo pluriennale in entrata	-	4.181.612,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	710.696,27
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	1.880.500,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	710.696,27
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	+	2.591.196,78



Analisi Del Risultato Della Gestione Di Competenza

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2015 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati nelle pagine seguenti.

Si riporta uno schema esemplificativo dei risultati gestionali:

PARTE CORRENTE

Fondo pluriennale di parte corrente iniziale	€ 816.303,87	
Accertamenti	€ 20.440.612,35	
Impegni	-€ 17.912.050,68	
Quota capitale rata amm.to mutui	-€ 740.422,54	
Fondo pluriennale di parte corrente finale destinato a dare copertura alle spese la cui esigibilità si manifesterà negli esercizi successivi	-€ 833.828,16	
Avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	€ 29.511,15	
Parte corrente destinata alla parte capitale	-€ 431.900,00	
Avanzo di parte corrente		€ 1.368.225,99

PARTE CAPITALE

Fondo pluriennale di parte capitale	€ 3.365.308,14	
Accertamenti	€ 2.888.040,70	
Impegni	-€ 6.539.619,09	
Fondo pluriennale di parte capitale finale destinato a dare copertura alle spese la cui esigibilità si manifesterà negli esercizi successivi	-€ 1.045.045,31	
Avanzo di amministrazione applicato alla parte capitale	1.411.690,08	
Parte corrente destinata alla parte capitale	€ 431.900,00	
Avanzo di parte capitale		€ 512.274,52
SALDO PARTE DI COMPETENZA		€ 1.880.500,51



1.1 ANALISI RISULTATO PARTE CORRENTE DI COMPETENZA

Il risultato della parte corrente di competenza è stato così determinato:

ENTRATA

Tit.	ENTRATA	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	MAGGIORI ACCERTAMENTI	MINORI ACCERTAMENTI
0	Fondo pluriennale di parte corrente	816.303,87			
I	Tributarie	16.106.372,18	15.939.177,75	8.824,30	176.018,73
II	Trasferimenti Stato – Regione	1.279.696,88	988.017,72	4.214,02	295.893,18
III	Extratributarie	3.731.550,96	3.513.416,88	0	218.134,08
	TOTALE	21.933.923,89	20.440.612,35	13.038,32	690.045,99
-	Quota destinata al finanziamento delle spesa in conto capitale	-431.900,00			0
+	Avanzo destinato al finanziamento di spese correnti	29.511,15	0,00	0	0
	TOTALE ENTRATE	21.531.535,04	20.440.612,35	13.038,32	690.045,99

SPESA

Tit.	SPESA	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	MINORI IMPEGNI
I	Correnti	20.791.109,54	17.912.050,68	2.879.058,86
	Fondo pluriennale			-833.828,16
II	Rimborso prestiti (al netto delle anticipazioni di cassa e rimborso prestiti finanziati con alienazioni)	740.425,50	740.422,54	2,96
Totale spesa		21.531.535,04	18.652.473,22	2.045.233,66



RISULTATO DELLA PARTE CORRENTE DI COMPETENZA

	IMPORTO	SEGNO
- ENTRATA		
Maggiori accertamenti €	13.038,32	+
Minori accertamenti €	690.045,99	-
- SPESA		
Minori impegni €	2.045.233,66	+
RISULTATO COMPLESSIVO AVANZO €	1.368.225,99	+

VALUTAZIONI DEL RISULTATO DELLA PARTE CORRENTE DI COMPETENZA

I fattori determinanti del risultato della parte corrente di competenza sono stati i seguenti:

Entrate - Maggiori e minori accertamenti (parte corrente di competenza)

I minori accertamenti hanno riguardato le seguenti voci:

Titolo Primo – Entrate tributarie:

Tipologia	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori/maggiori accertamenti
Imposte e tasse e proventi assimilati	15.662.636,24	15.488.559,89	-174.076,35
Compartecipazione di tributi	15.000,00	13.057,62	-1.942,38
Fondi perequativi	428.735,94	437.560,24	8.824,30
totale entrate tributarie	16.106.372,18	15.939.177,75	-167.194,43

Le voci che hanno avuto scostamenti più significativi sono:

- TASI in base all'incasso - 166 mila

Le entrate di natura tributaria sono state contabilizzate in base al principio contabile, in particolare:

- sulla base degli incassi per le imposte in autoliquidazione (IMU e TASI, IMPOSTA DI SOGGIORNO)
- in base agli avvisi emessi divenuti definitivi (per gli accertamenti IMU e ICI)
- in base ai fondi comunicati dal Ministero dell'Interno per i fondi perequativi fra cui il fondo di solidarietà comunale, passato da euro 930.197 del 2014 a euro 377.348 del 2015;



- in base al gettito medio stimato dal MEF per l'addizionale IRPEF, tenendo conto delle riscossioni annualmente effettuate;
- in base agli avvisi di pagamento emessi per la TARI e ai ruoli emessi per la Tassa Rifiuti sulla base delle scadenze di pagamento, con accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

Titolo Secondo – Entrate da trasferimenti correnti

Tipologia	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori/maggiori accertamenti
da amministrazioni pubbliche	1.177.446,88	883.373,70	-294.073,18
da famiglie	5.000,00	3.180,00	-1.820,00
da imprese	96.750,00	100.964,02	4.214,02
da istituzioni sociali private	500,00	500,00	0,00
da UE	0	0	0,00
Totale trasferimenti correnti	1.279.696,88	988.017,72	-291.679,16

Le voci che hanno avuto scostamenti più significativi sono:

- Contributo Ministero della Giustizia per spese Uffici Giudiziari -211 mila
- Contributo dalla Regione per politiche dei tempi - 10 mila
- Contributo dalla Regione per politiche dei tempi - 10 mila
- Contributo dalla Regione per acquisto autobus - 46 mila
- Contributo regionale per Housing solidale (in base alla esigibilità dell'entrata e spesa) -25 mila

Tali entrate sono contabilizzate in base all'incasso, salvo che per alcuni trasferimenti regionali correlati a progetti già affidati in ambito sociale con saldo del relativo trasferimenti a rendicontazione.



Titolo Terzo– Entrate extra tributarie

Tipologia	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori/maggiori accertamenti
Vendita di beni e servizi	2.304.858,88	1.948.080,15	-356.778,73
proventi attività di controllo	666.500,00	770.716,09	104.216,09
interessi attivi	12.500,00	23.007,48	10.507,48
Altre entrate da redditi di capitale	278.000,00	291.324,40	13.324,40
rimborsi e altre entrate	469.692,08	480.288,76	10.596,68
totale entrate extratributarie	3.731.550,96	3.513.416,88	-218.134,08

Tali entrate sono contabilizzate in base al titolo di incasso (fattura o richiesta di pagamento per quelle legate alla erogazione di servizi a domanda individuale o all'utilizzo di immobili comunali), in base agli incassi per interessi e dividendi, in base alle sanzioni accertate e divenute definitive per le sanzioni codice della Strada.

Le voci che hanno avuto scostamenti più significativi sono:

- Recupero spese per gara distribuzione gas (rinviato al 2016- pari spesa -282 mila
- Diritti di segreteria e rogito - 13 mila
- Proventi servizi cimiteriali - 26 mila
- Canoni concessione parcheggi - . 50 mila
- Sanzioni CDS (in base a esigibilità delle entrate) +104 mila
- Maggiori dividendi da AEVV + 13 mila



Spese - minori impegni (parte corrente di competenza)

Si riportano in sintesi le principali tipologie di minore spesa, distinte per missioni e programmi:

DESCRIZIONE (RIFERIMENTO SUL BILANCIO)	Stanziamiento asestato	economia di gestione	economia per reimputazione della spesa al 2016 tramite FPV in uscita
Spese varie per organi di governo-(Missione 01 Programma 01)	205.175,00	13.270,38	901,00
Spese varie per organi di segreteria -(Missione 01 programma 02 – economie su personale e acquisti beni e servizi e interessi passivi)	696.286,00	47.271,90	18.438,70
Spese per gestione economica e finanziaria (Missione 01 Programma 03 – ECONOMIE su acquisti di beni e servizi)	564.021,86	24.273,99	-
Spese varie per gestione entrate tributarie (Missione 01 Programma 04 – economie su acquisti beni e servizi e su spese di personale)	285.112,05	14.710,19	25.386,18
Spese gestione beni patrimoniali (Missione 01 Programma 05 – economie su acquisti beni e servizi e spese condominiali)	60.600,00	17.603,16	-
Spese varie ufficio tecnico-(Missione 01 Programma 06 - economie su acquisti beni e servizi)	808.645,73	86.094,66	57.982,72
Servizi Demografici--(Missione 01 Programma 07 -economie acquisti beni e servizi)	260.889,51	5.708,97	-
Sistemi informativi(Missione 01 Programma 08 - economie su servizi e beni)	215.320,00	16.667,72	-
Risorse umane (Missione 01 Programma 10 economie su spesa personale)	1.740.274,23	105.648,41	355.827,47
Altri servizi generali (Missione 01 Programma 10 - economie su spesa assicurativa)	245.006,27	27.595,24	57.673,05
Spese varie uffici giudiziari-(Missione 02 Programma 01 - economie su acquisti beni e servizi)	225.901,29	14.801,87	-



DESCRIZIONE (RIFERIMENTO SUL BILANCIO)	Stanziamiento asestato	economia di gestione	economia per reimputazione della spesa al 2016 tramite FPV in uscita
Polizia Locale---(Missione 03 Programma 01 economie su acquisti beni e servizi)	889.023,10	25.003,66	
Istruzione prescolastica -(Missione 04 - Programma 01 - economie su acquisti di beni e servizi- riscaldamento, acqua e luce)	187.101,05	16.105,57	53,60
Altri ordini di istruzione -(Missione 04 - Programma 02 - economie su acquisti di beni e servizi- riscaldamento,a cqua e luce)	502.052,85	92.025,40	-
Servizi ausiliari all' istruzione -(Missione 04 - Programma 06 - economie su acquisti di beni e servizi- mensa, trasporti, riscaldamento,acqua e luce)	835.988,79	64.561,20	789,56
Diritto allo studio -(Missione 04 - Programma 07 - economie su acquisti di beni e servizi- riscaldamento,a cqua e luce)	102.000,00	-	-
Valorizzazione beni interesse storico (missione 05- Programma 01- economie su prestazioni di servizi)	41.719,47	6.826,01	1.928,22
Attività culturali (missione 05- Programma 02- economie su acquisiti eprestazioni di servizi)	1.010.033,65	14.131,63	71.373,69
Sport e tempo libero (missione 06- Programma 01- economie su acquisiti eprestazioni di servizi)	557.525,47	11.986,99	15.462,11
Politiche giovanili- Giovani (missione 06- Programma 02- economie su acquisiti e prestazioni di servizi Informagiovani)	154.000,00	458,68	-
Turismo (missione 07- Programma 01- economie su acquisiti e prestazioni di servizi per manifestazioni)	432.804,35	8.561,81	1.840,55
Urbanistica e Assetto del territorio (missione 08- Programma 01- economie su prestazioni di servizi per incarichi e spese condominiali)	490.182,37	4.097,05	43.618,72
Edilizia residenziale pubblica (missione 08- Programma 02- economie su prestazioni di servizi per incarichi e spese condominiali)	11.845,42	2.293,69	-
Tutela e recupero ambientale (Missione 09 - programma 02 -economie su spesa manutenzione verde	456.812,00	8.642,12	44.034,31



DESCRIZIONE (RIFERIMENTO SUL BILANCIO)	Stanziamiento asestato	economia di gestione	economia per reimputazione della spesa al 2016 tramite FPV in uscita
Rifiuti (Missione 09 - programma 03 - economie su spesa per sgravi)	4.115.000,00	86.449,60	2.376,29
Servizio Idrico integrato (Missione 09 - programma 04 - economie su spesa per acqua pubblica e servizio depurazione)	248.754,12	45.273,81	2.586,40
Aree protette (Missione 09 - programma 05)	21.970,00	63,37	-
Trasporto pubblico locale (Missione 10 - programma 02 -)	539.000,00	51.990,92	-
Viabilità (Missione 10 - programma 05- economie su manutenzioni)	1.046.548,35	27.865,17	8.174,40
Soccorso civile (Missione 11 - programma 01-)	11.000,00	-	-
Interventi per l'infanzia e asili nido (Missione 12 - programma 01- economie su acquisti e prestazioni per colonia estiva, asilo nido e ludoteca)	630.745,71	19.318,74	-
Interventi per disabilità (Missione 12 - programma 02)	15.400,00	-	-
Interventi per anziani (Missione 12 - programma 03- economie su assistenza domiciliare e spese condominiali)	215.226,88	7.727,87	-
Interventi per soggetti a rischio esclusione sociale (Missione 12 - programma 04- economie su pagamento rette e altri servizi)	250.954,60	36.759,12	7.820,30
Interventi per famiglie (Missione 12 - programma 05- economie su pagamento rette e altri servizi)	102.675,00	2.157,53	-
Interventi per diritto alla casa (Missione 12 - programma 06- economie per riduzione trasferimenti correlati)	285.803,87	25.759,04	1.138,44
Governo servizi socioassistenziali (Missione 12 - programma 07- economie su acquisti e prestazioni)	881.876,11	2.925,41	-
Cooperazione e associazionismo (Missione 12 - programma 08- economie su acquisti e prestazioni)	4.000,00		-



DESCRIZIONE (RIFERIMENTO SUL BILANCIO)	Stanziamiento asestato	economia di gestione	economia per reimputazione della spesa al 2016 tramite FPV in uscita
Servizio cimiteriale (Missione 12 - programma 09- economie su acquisti e prestazioni)	168.485,62	5.308,12	7.679,76
Canile e gabinetti pubblici (Missione 13 - programma 07- economie su acquisti e prestazioni)	15.484,01	300,00	-
Sviluppo economico - Commercio (missione 14 - programma 02- economie su trasferimenti correlati a fondi regionali rinviati al 2015)	29.988,89	1.474,18	22.988,89
Sviluppo settore agricolo (missione 16 - programma 01)	23.000,00	-	-
Fonti energetiche- gara distribuzione gas (missione 17 programma 01- economie di pari entrata)	385.433,40	282.075,00	85.753,80
Fondo di riserva (missione 20 - programma 01)	37.469,82	37.469,82	-
Fondo crediti dubbia esigibilità (missione 20 - programma 02 - per quota parte viene accantonato nell'avanzo di amministrazione)	783.972,70	783.972,70	-
TOTALE MINORI IMPEGNI TITOLO PRIMO	20.791.109,54	2.045.230,70	833.828,16

Le economie registrate come fondo pluriennale in uscita sono riferite a spese di personale, spese finanziate da trasferimenti di altre Amministrazioni pubbliche, interventi di manutenzione, spese per contenziosi la cui esigibilità si manifesterà nel 2016.



Esaminando i minori impegni per intervento si ottengono i seguenti risultati:

MACROAGGREGATO	STANZIAMENTO DEFINITIVO	IMPEGNI	MINORI IMPEGNI	DI CUI FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	5.242.999,54	5.144.889,97	98.109,57	
IMPOSTE E TASSE	322.936,30	291.252,20	31.684,10	
ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	11.330.657,55	10.413.599,01	917.058,54	
TRASFERIMENTI	1.631.548,83	1.537.889,30	93.659,53	
INTERESSI PASSIVI	276.071,02	256.155,05	19.915,97	
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	127.012,90	109.747,45	17.265,45	
ALTRE SPESE CORRENTI	1.859.883,40	158.517,70	867.537,54	833.828,16
TOTALE	20.791.109,54	17.912.050,68	2.045.230,70	833.828,16

Si evidenziano in particolare in ragione del loro importo:

- ✓ La **spesa di personale e le imposte e tasse** ad essa riferita sono in continua riduzione a causa del blocco dei rinnovi contrattuali e dei limiti alle assunzioni
Rispetto alla normativa inerente i limiti di spesa si segnala che la spesa di personale subisce la seguente evoluzione:

PROSPETTO RIEPILOGATIVO	consuntivo anno 2011	consuntivo anno 2012	consuntivo anno 2013	nuove descrizioni da 2014	consuntivo anno 2014	preventivo 2015	consuntivo 2015
Spese intervento 01	5.747.637,06	5.524.123,49	5.266.645,96	macroaggregato 101*	5.297.897,22	5.346.917,00	5.144.889,97
spese intervento 03	217.000,00	205.000,00	145.389,48		-		
altre spese (int. 07 e cococo) st-e	337.283,15	334.892,52	322.925,84	macroaggregato 102	280.879,69	298.770,38	277.841,62
quota personale udp	135.261,07	140.566,50	125.228,55	quota personale udp	133.915,48	128.848,98	144.368,98
totale spese personale	6.437.181,28	6.204.582,51	5.860.189,83		5.712.692,39	5.774.536,36	5.567.100,57
differenze su anno precedente	- 174.626,45	- 232.598,77	- 344.392,67		- 147.497,44		- 145.591,82
				* include servizio sost. Mensa fino al 2013 intervento 03			
LIMITE DA NON SUPERARE SPESA TRIENNIO 2011/2013			6.167.317,87				

Il macroaggregato 102 viene ridotto per euro 13.410,58 per altre spese non riferite al personale (irap amministratori, bolli auto); il personale dell'ufficio di piano viene considerato per la quota di competenza del Comune di Sondrio.

Ai sensi dell'art. 1, comma 557-quater, della citata legge n. 296/2006 e s.m.i. a decorrere dall'anno 2014 la spesa di personale deve essere inferiore al valore medio della stessa spesa nel triennio 2011-2013, pari a euro 6.167.317,87, quindi per l'anno 2015 il limite di spesa è pienamente rispettato.

Si espone qui di seguito la tabella per la determinazione della spesa di personale per gli anni 2011, 2012, 2013 e 2014 e 2015:



COMPONENTI CONSIDERATE PER DETERMINAZIONE SPESA DI PERSONALE

voce	cons.2011	cons. 2012	cons. 2013	consun 2014	consun 2015
Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	4.448.122,00	4.311.722,00	4.171.614,00	4.104.280,00	3.995.803,00
Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di lavoro flessibile o con convenzioni					
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto					
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d. lgs. n. 267/2000					
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	145.251,00	145.251,00	50.279,00	-	
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.289.525,00	1.207.717,00	1.169.982,00	1.143.974,00	1.110.530,00
IRAP	337.283,00	334.893,00	297.325,00	280.880,00	285.765,00
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	217.000,00	205.000,00	145.389,00	183.558,00	175.003,00
Altre spese: spese per elezioni comunali			25.600,00		
TOTALE SPESA DI PERSONALE	6.437.181,00	6.204.583,00	5.860.189,00	5.712.692,00	5.567.101,00

COMPONENTI ESCLUSE PER LA DETERMINAZIONE DELLA SPESA

voce	cons.2011	cons. 2012	cons. 2013	consun 2014	consun 2015
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	-				-
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	27.030,00			17.244,64	-
personale stagionale finanziato con quote violazione codice stradale					
Rimborsi per le missioni.	7.000,00	7.000,00	7.000,00	4.182,70	5.331,00
Spese per emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti, relativamente alla spesa del 2004, conseguenti al rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro					-
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004					-
Spese per convenzioni di segreteria e altri enti non a carico del Comune					-
Censimento e indagini Istat					
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE	34.030,00	7.000,00	7.000,00	21.427,34	5.331,00

Relativamente al **macroaggregato acquisti di beni e servizi** si propone di seguito una specifica delle economie in relazione al Codice Siope raffrontando la spesa 2014, lo stanziamento definitivo 2015 e la spesa impegnata 2015.



siope	descrizione siope	somme impegnate 2014	stanziamento definitivo 2015	impegni 2015	economia sullo stanziamento 2015
1202	carburanti	302.498,20	256.415,81	213.494,72	42.921,09
1204	materiale elettrico	707,60	800,00	800,00	-
1205	giornali e libri	5.992,04	11.375,32	10.111,12	1.264,20
1208	vestiario	6.021,89	23.101,29	21.140,40	1.960,89
1210	materiali di consumo	124.714,30	130.134,67	106.439,90	23.694,77
1302	contratti TPL	649.211,63	615.000,00	596.787,25	18.212,75
1303	contratti rifiuti	4.080.296,15	4.075.360,51	4.005.804,86	69.555,65
1304	contratti riscossione tributi	2.988,80	6.000,00	2.556,67	3.443,33
1306	altri contratti di servizio	526.214,92	89.243,31	82.202,32	7.040,99
1307	incarichi professionali	83.108,58	64.711,29	58.606,76	6.104,53
1308	manifestazioni e convegni	318.515,65	417.279,70	414.944,81	2.334,89
1309	formazione dipendenti	17.014,11	31.266,00	20.786,92	10.479,08
1311	manutenzione ordinaria immobili	219.968,42	255.234,28	197.354,25	57.880,03
1312	manutenzione automezzi	15.941,29	27.355,04	25.754,49	1.600,55
1313	altre spese manutenzione	196.860,14	250.660,02	187.818,92	62.841,10
1314	servizi di pulizia	371.090,54	331.689,32	326.513,90	5.175,42
1315	utenze telefonia e dati	72.008,10	72.103,66	65.207,86	6.895,80
1316	utenze energia e acqua	1.104.399,67	1.007.065,70	995.235,57	11.830,13
1318	utenze gas	297.921,67	384.806,84	272.496,26	112.310,58
1320	consultazioni elettorali	22.513,23	-	-	-
1321	accertamenti sanitari	2.147,27	2.500,00	2.256,42	243,58
1322	spese postali	64.698,94	75.200,00	67.652,58	7.547,42
1323	assicurazioni	35.530,56	20.000,00	13.705,43	6.294,57
1324	spese rappresentanza	5.321,10	4.681,30	4.538,66	142,64
1325	indennità organi istituzionali	192.448,31	195.350,00	190.182,96	5.167,04
1326	rimborsi ali organi istituzionali	-	16.500,00	16.343,40	156,60
1327	buoni pasto	30.472,67	30.100,00	27.019,02	3.080,98
1329	assistenza informatica	103.825,23	113.038,00	105.392,56	7.645,44
1330	missioni personale	459,50	8.000,00	5.712,36	2.287,64
1331	liti	16.299,26	32.333,22	17.342,60	14.990,62
1332	altri servizi*	2.273.229,91	2.213.686,00	1.853.500,69	360.185,31
1334	mense scolastiche	110.974,95	134.000,00	111.954,13	22.045,87
1402	locazioni	244.585,43	258.767,27	220.759,68	38.007,59
1569	trasferimenti	5.182,54	5.300,00	5.182,54	117,46
1583	altri trasferimenti	104.517,38	89.319,30	85.819,30	3.500,00
	altre minori		82.279,70	82.179,70	100,00
	totale	11.607.679,98	11.330.657,55	10.413.599,01	917.058,54
		minore spesa rispetto al 2014		1.194.080,97	
altri servizi*	include euro 282.075,00 legate a economie per servizi di consulenza gara distribuzione gas rinviata al 2016				

- ✓ Le maggiori economie si sono registrate sulle spese per le utenze, il carburante per automezzi e per riscaldamento, le locazioni, le spese per la gestione rifiuti; le prime sono effetto delle economie conseguite con gare al ribasso rispetto alle condizioni Consip, agli investimenti effettuati di ammodernamento delle centrali termiche, in particolare:
- 2012 Rifacimento CT Paini Circa euro 90.000
 - 2013 Trasformazione a gas CT Torelli euro 70.000
 - 2013 Rifacimento Centrale Termica Ligari euro 195.000 – di cui euro 39.000 ricevuti dal Conto Termico energia



- 2013 Trasformazione Gas Asilo Gianoli euro 38.500
- 2013 Rifacimento Caldaiette Policampus euro 9.000

I carburanti si sono ridotti per logica diminuzione dei consumi di gasolio. Il consumo di gas è diminuito perché la stagione 2014-2015 è stata molto calda e la stagione 2015-2016 ha avuto un inizio soft spostando il periodo freddo a febbraio. L'insieme di questi fattori (investimenti e andamento temperature) ha comportato una diminuzione dei consumi e di costi.

Relativamente alle economie sui consumi di luce sono stati conseguiti sia per dinamiche favorevole di prezzo sia per interventi agli impianti di illuminazione pubblica, in particolare:

- 2014 Rifacimento Ill Pubblica Area TEMPRA (passaggio a led) 25.000
- 2014 Rifacimento IP via De Simoni (passaggio a LED) 13.000
- 2015 Sostituzione lanterne semaforiche per passaggio a led (Spalmato nel capitolato di manutenzione ill.pubblica)
- 2015 Rifacimento IP via Veneto 10.000 (passaggio a LED) (finanziato con bando regione Lombardia)
- e diverse sostituzioni puntuali di punti luce (con led) incidentati, vandalizzati, o sostituzioni poiché apparecchiature esistenti a fine vita, purtroppo di difficile quantificazione numerica e economica

- ✓ Le economie sul **macroaggregato trasferimenti** sono determinate da:
 - Minori trasferimenti per rinnovo parco bus TPL (rinviati al 2016) per euro 48 mila
 - Minori trasferimenti per progetto "housing solidale" per euro 24 mila
 - Economie per minori integrazioni su rette strutture residenziali per adulti per euro 8 mila
 - Economie per minori erogazione su prestiti d'onore per euro 5 mila
- ✓ Le economie sul **macroaggregato interessi passivi** sono determinate da:
 - Economie su pagamenti interessi su mutui a tasso variabile concessi da istituti di credito
- ✓ Le economie sul **macroaggregato rimborsi** sono determinate da:
 - Minori sgravi su tassa rifiuti;
- ✓ Le economie sul **macroaggregato altre spese correnti** sono determinate da:
 - euro 783.973 di Fondo crediti dubbia esigibilità che costituisce, una volta rideterminato, accantonamento vincolato nell'avanzo di amministrazione;
 - euro 37.470 di economie su fondo di riserva
 - euro 16 mila di economie per premi di assicurazione contro i danni
 - Euro 30 mila per economie su contenziosi.



1.2 ANALISI RISULTATO PARTE IN CONTO CAPITALE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione in conto capitale di competenza è stato così determinato:

ENTRATA

Tit.	ENTRATA	PREVISIONI	ACCERTAMENTI	Maggiori - minori	
				accertamenti	
		DEFINITIVE		segno	IMPORTO
0	Fondo Pluriennale di parte capitale	3.365.308,14			
IV	Alienazione e ammortamento di beni patrimoniali, trasferimento di capitali e riscossione di crediti (al netto degli ammortamenti)	8.585.447,84	2.888.040,70	-	5.697.407,14
V	Accensione di prestiti (al netto della cat. 1 - anticipazioni di cassa)	-	-		
+	Spese in conto capitale finanziate da entrate correnti	431.900,00	0,00		0,00
+	Avanzo destinato alle spese in conto capitale	1.411.690,08	0,00		0,00
	Totale entrata	13.794.346,06	2.888.040,70	-	5.697.407,14
TOTALE MINORI ACCERTAMENTI D'ENTRATA					5.697.407,14

SPESA

Tit.	SPESA	PREVISIONI	IMPEGNI	MINORI IMPEGNI
		DEFINITIVE	segno	
II	Spese in conto capitale	13.794.346,06	6.539.619,09	7.254.726,97
	a dedurre di cui Fondo pluriennale di parte capitale			-1.045.045,31
MINORI IMPEGNI DI SPESA				6.209.681,66



SPESA

RISULTATO GESTIONE IN CONTO CAPITALE DI COMPETENZA

		IMPORTO
- ENTRATA		
Maggiori accertamenti	+ €	0
Minori accertamenti	- €	5.697.407,14
- SPESA		
Minori impegni	+ €	6.209.681,66
RIASSUNTO COMPLESSIVO	+ €	512.274,52



VALUTAZIONI DEL RISULTATO DELLA PARTE CAPITALE DI COMPETENZA

I fattori determinanti del risultato della parte capitale di competenza sono stati i seguenti:
ENTRATE - TOTALE TITOLO IV°

descrizione	importo maggiore/minore accertamento	note
ALIENAZIONE beni immobili	-3.471.907,70	minori alienazioni
ART BONUS	104.800,00	somme non previste
ALTRI TRASFERIMENTI DALLA REGIONE	-65.179,70	somme non previste
TRASFERIMENTI DALLA PROVINCIA PER TANGENZIALE VIA SAMADEN, SOTTOPASSO VIA NANI E PIAZZALE BERTACCHI	-2.200.000,00	fondi previsti nel 2016
PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE	-46.023,21	minori incassi
altro	-19.096,53	
totale minori accertamenti	-5.697.407,14	

Il trend degli oneri di urbanizzazione è il seguente:

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
proventi concessioni edilizie	778.071,68	644.696,61	581.016,45	467.845,58	412.499,33	552.467,51	276.976,79

Dal 2009 tali proventi sono interamente destinati a finanziare spese in conto capitale; dal 2013 sono contabilizzati in base alla tempistica di incasso, con conseguente eliminazione della formazione di residui e impegno dei fondi sulla spesa in conto capitale in base alla disponibilità effettiva delle entrate.

In merito alle spese si riporta un dettaglio per missioni e programma delle spese stanziare, impegnate, pagate e delle somme riscritte come fondo pluriennale vincolato in uscita 2015, che costituiscono spese rinviate all'esercizio 2016 in coerenza con il principio contabile della competenza finanziaria in quanto l'esigibilità della spesa è prevista nel 2016.



DESCRIZIONE (RIFERIMENTO SUL BILANCIO)	Stanziamento assegnato	impegni competenza	SOMME PAGATE	economia	reimputazione della spesa al 2016 tramite FPV in uscita
Servizi istituzionali (missione 01- programma 06) - manutenzione edifici	97.959,19	23.112,32	61.303,77	74.846,87	39.433,41
Servizi istituzionali (missione 01- programma 05) - manutenzione edifici	390.000,00	-	8.268,00	390.000,00	176.560,00
Servizi istituzionali (missione 01- programma 08) - sistemi informativi	13.300,00	13.131,12	3.733,20	168,88	-
Ordine pubblica (missione 03 - programma 01) - interventi polizia locale	84.213,83	82.175,70	114.922,67	2.038,13	-
Istruzione prescolastica(missione 04- programma 01) - manutenzioni	115.950,62	62.844,80	62.844,80	53.105,82	40.000,00
Altri ordine di istruzione (missione 04- programma 02) - interventi su edifici	1.113.169,90	71.873,69	80.669,64	1.041.296,21	40.199,88
Valorizzazione beni di interesse storico (missione 05- programma 01)- Masegra e Teatro	5.377.941,63	4.580.241,75	1.899.638,46	797.699,88	20.711,53
Arredi biblioteca e fondo edifici di culto (missione 05- programma 02)-	11.600,00	8.714,68	5.521,94	2.885,32	-
Impianti sportivi (Missione 06- programma 01)	155.377,11	39.593,37	39.281,31	115.783,74	20.187,56
Turismo (missione 07- programma 01) - acquisto bancarelle	32.017,95	32.017,92	32.017,92	0,03	-
Urbanistica (missione 08- programma 01) opere pubbliche	153.000,00	69.950,43	65.317,91	83.049,57	65.586,80
Edilizia residenziale pubblica (missione 08- programma 02) opere pubbliche	206.342,05	37.450,29	38.746,59	168.891,76	2.544,12
Difesa del suolo (missione 09- programma 01) - messa in sicurezza e opere idrauliche	291.061,17	111.851,71	128.081,21	179.209,46	114.660,22
Recupero ambientale (missione 09- programma 02) - interventi aree verdi e fosso colatore	208.524,59	123.008,88	135.961,67	85.515,71	85.515,51
Rifiuti (missione 09 - programma 03) - discarica inerti	125.000,00	0,00	0,00	125.000,00	-
Servizio idrico integrato(missione 09 - programma 04 - terreni depuratore e opere idrauliche	151.000,00	18.940,34	18.940,34	132.059,66	7.032,59
Qualità dell'aria (missione 09- programma 08) colonnine ricarica auto	4.859,81	1.193,55	4.219,15	3.666,26	3.361,26
Viabilità (missione 10- programma 05)	5.008.528,42	1.207.634,65	1.110.647,17	3.800.893,77	312.320,94
Cimiteri (missione 12- programma 09)	254.499,79	55.883,89	50.439,63	198.615,90	116.931,49
TOTALE	13.794.346,06	6.539.619,09	3.860.555,38	7.254.726,97	1.045.045,31



Analisi Risultato Della Gestione Residui

La gestione dei residui presenta, alla conclusione dell'esercizio al quale si riferisce il conto, il seguente risultato complessivo:

Gestione dei residui		
Residui attivi riaccertati (Riscossi + da riportare)	+	4.183.870,22
Residui passivi riaccertati (Pagati + da riportare)	-	4.560.935,99
Fondo di cassa iniziale	+	6.710.575,28
Avanzo applicato	-	1.441.201,23
Fondo pluriennale in entrata	-	4.181.612,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	710.696,27

1.1 VALUTAZIONE DEL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI

Per quanto riguarda la **parte corrente** è stato riscosso il 87 % dei residui attivi e si é provveduto al pagamento del 94% dei residui passivi.

I residui rimasti da incassare relativi alla parte corrente per complessivi € 337.735,14-.= sono tutti successivi al 2010 e riguardano per il 70% residui su riscossioni taxa rifiuti.

I residui rimasti da pagare per € 94.041,81 sono per il 92% riferiti a esercizi successivi al 2014.

Per quanto riguarda i residui di **parte capitale** é stato riscosso il 74 % dei residui attivi e si é provveduto al pagamento del 90 % dei residui passivi. Sia i residui attivi che i residui passivi rimasti si riferiscono a investimenti impegnati dal 2014 in poi e non ancora conclusi.



GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

La gestione dei residui attivi si é conclusa con i seguenti risultati:

N.	Titolo entrata	Residui accertati risultanti dal conto dell'anno precedente	Residui riscossi	Residui da riportare	Differenze	
					maggiori residui	minori residui
I	Tributarie	2.451.435,05	2.155.599,32	237.897,35	-	57.938,28
II	Trasferimenti	228.564,61	131.276,47	93.888,14	-	3.400,00
III	Extratributarie	390.813,99	390.083,04	5.949,65	5.613,00	394,30
TOTALE Tit. I - II - III		<u>3.070.813,65</u>	<u>2.676.958,83</u>	<u>337.735,14</u>	<u>5.613,00</u>	<u>61.732,58</u>
IV	Alienazione di beni e trasferimenti	681.500,96	507.288,82	174.212,14	-	0,00
VI	Accensione di prestiti	-	-	-	-	-
IX	Partite di giro	488.238,18	366.537,18	121.138,11	-	562,89
TOTALE Tit. I - II - III - IV - V - VI		<u>4.240.552,79</u>	<u>3.550.784,83</u>	<u>633.085,39</u>	<u>5.613,00</u>	<u>62.295,47</u>
DIFFERENZA COMPLESSIVA MINORI RESIDUI ATTIVI						-56.682,47

I fattori determinanti il risultato della gestione dei residui attivi sono stati i seguenti:

MAGGIORI RESIDUI ATTIVI riferiti a recupero di somme dalla società Depurazione per rimborso rata mutuo..

MINORI RESIDUI ATTIVI

I minori residui attivi riguardano:

eliminazione di crediti sulla tassa rifiuti 2014 e precedenti	€	57.938,26
Riduzione trasferimento regionale a fronte di minore spesa su progetto Tutti nella Via	€	3.400,00
Partite di giro	€	308,51
Totale minori residui	€	61.904,17



GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

La gestione dei residui passivi si è conclusa con i seguenti risultati:

N.	Titolo spesa	Residui impegnati risultanti dal conto dell'anno precedente	Residui pagati	Residui da riportare	Minori Eliminati
I	Correnti	2.644.440,59	2.485.133,38	94.041,81	65.265,40
II	In conto capitale	496.339,23	446.391,91	454,25	49.493,07
III	Rimborso prestiti	-	-	-	-
IV	Partite di giro	1.536.101,91	1.214.468,19	320.446,45	1.187,27
		4.676.881,73	4.145.993,48	414.942,51	115.945,74

Con riferimento alla anzianità dei residui si osserva che quelli anteriori a 5 anni sono riferiti a spese per servizi conto terzi e riguardano depositi cauzionali a fronte di occupazioni di suolo e di altri contratti e concessioni, per i quali si non è ancora verificato il presupposto per lo svincolo.

MOVIMENTAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI PER TITOLO ED ANZIANITA' NEL CORSO DEL 2015

TITOLO PRIMO - ENTRATE TRIBUTARIE

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2014	MAGGIORI RESIDUI	INCASSATO	ELIMINATI	SITUAZIONE AL 31/12/2015
2010	12.962,46	-	8.276,25	1.742,12	2.944,09
2011	49.786,99	-	7.255,46	1.989,45	40.542,08
2012	83.355,74	-	13.195,20	3.010,11	67.150,43
2013	269.228,91	-	247.114,75	-	22.114,16
2014	2.036.100,95	-	1.879.757,66	51.196,70	105.146,59
TOTALE	2.451.435,05	-	2.155.599,32	57.938,38	237.897,35



TITOLO SECONDO - TRASFERIMENTI

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2014	MAGGIORI RESIDUI	INCASSATO	ELIMINATI	SITUAZIONE AL 31/12/2015
2014	228.564,61	-	131.276,47	3.400,00	93.888,14
TOTALE	228.564,61	-	131.276,47	3.400,00	93.888,14

TITOLO TERZO - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2014	MAGGIORI RESIDUI	INCASSATO	ELIMINATI	SITUAZIONE AL 31/12/2015
2012	1.953,18	-	244,89	-	1.708,29
2013	7.509,26	-	5.705,77	204,05	1.599,44
2014	381.351,55	5.613,00	384.132,38	190,25	2.641,92
TOTALE	390.813,99	5.613,00	390.083,04	394,30	5.949,65

TITOLO QUARTO - ENTRATE CONTO CAPITALE

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2014	MAGGIORI RESIDUI	INCASSATO	ELIMINATI	SITUAZIONE AL 31/12/2015
2013	1.491,00	-	800,00	-	691,00
2014	680.009,96	-	506.488,82	-	173.521,14
TOTALE	681.500,96	-	507.288,82	-	174.212,14



TITOLO NONO - SERVIZI CONTO TERZI

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2014	MAGGIORI RESIDUI	INCASSATO	ELIMINATI	SITUAZIONE AL 31/12/2015
2011	6.095,63	-	4.198,84		1.896,79
2012	4.959,06	-	4.477,59		481,47
2013	37.556,30	-	29.179,80		8.376,50
2014	439.627,19	-	328.680,95	562,89	110.383,35
TOTALE	488.238,18	-	366.537,18	562,89	121.138,11

RIEPILOGO PER ANNO

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2014	MAGGIORI RESIDUI	INCASSATO	ELIMINATI	SITUAZIONE AL 31/12/2015
2010	12.962,46	0,00	8.276,25	1.742,12	2.944,09
2011	55.882,62	0,00	11.454,30	1.989,45	42.438,87
2012	90.267,98	0,00	17.917,68	3.010,11	69.340,19
2013	315.785,47	0,00	282.800,32	204,05	32.781,10
2014	3.765.654,26	5.613,00	3.230.336,28	55.349,84	485.581,14
TOTALE	4.240.552,79	5.613,00	3.550.784,83	62.295,57	633.085,39

MOVIMENTAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI PER TITOLO ED ANZIANITA' NEL CORSO DEL 2015

TITOLO PRIMO - SPESE CORRENTI

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2014	PAGATI	ELIMINATI RIACCERTAMENTO ORDINARIO	SITUAZIONE AL 31/12/2015
2010	3.750,68	76,49	-	3.674,19
2011	1.729,50	123,80	-	1.605,70
2012	2.773,32	225,71	-	2.547,61
2013	78.897,52	78.534,52	363,00	- 0,00
2014	2.557.289,57	2.406.172,86	64.902,40	86.214,31
Totale	2.644.440,59	2.485.133,38	65.265,40	94.041,81



TITOLO SECONDO - SPESE IN CONTO CAPITALE

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2014	PAGATI	ELIMNATI RIACCERTAMENTO ORDINARIO	SITUAZIONE AL 31/12/2015
2012	2.045,68	2.045,68		0,00
2013	2.500,00		2.500,00	0,00
2014	491.793,55	444.346,23	46.993,07	454,25
Totale	496.339,23	446.391,91	49.493,07	454,25

TITOLO QUARTO - SPESE SERVIZI CONTO TERZI

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2014	PAGATI	ELIMNATI RIACCERTAMENTO ORDINARIO	SITUAZIONE AL 31/12/2015
2005	10.990,00	-	-	10.990,00
2006	11.737,33	-	-	11.737,33
2007	5.313,15	-	-	5.313,15
2008	6.696,37	150,00	-	6.546,37
2009	6.573,00	-	-	6.573,00
2010	9.586,36	5.000,00	-	4.586,36
2011	27.931,06	2.799,22	-	25.131,84
2012	44.096,09	12.770,48	1.183,58	30.142,03
2013	62.308,31	1.200,00	-	61.108,31
2014	1.350.870,24	1.192.548,49	3,69	158.318,06
Totale	1.536.101,91	1.214.468,19	1.187,27	320.446,45

RIEPILOGO RESIDUI PASSIVI

Anno	SITUAZIONE AL 31/12/2014	PAGATI	ELIMNATI RIACCERTAMENTO ORDINARIO	SITUAZIONE AL 31/12/2015
2005	10.990,00	0,00	0,00	10.990,00
2006	11.737,33	0,00	0,00	11.737,33
2007	5.313,15	0,00	0,00	5.313,15
2008	6.696,37	150,00	0,00	6.546,37
2009	6.573,00	0,00	0,00	6.573,00
2010	13.337,04	5.076,49	0,00	8.260,55
2011	29.660,56	2.923,02	0,00	26.737,54
2012	48.915,09	15.041,87	1.183,58	32.689,64
2013	143.705,83	79.734,52	2.863,00	61.108,31
2014	4.399.953,36	4.043.067,58	111.899,16	244.986,62
Totale	4.676.881,73	4.145.993,48	115.945,74	414.942,51

**SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI**

% RESIDUI PARTE CORRENTE INCASSATI	87%
% RESIDUI PARTE CORRENTE ELIMINATI	2%
% RESIDUI PARTE CORRENTE RIMASTI DA INCASSARE	11%

% RESIDUI PARTE CAPITALE INCASSATI	74%
% RESIDUI PARTE CAPITALE ELIMINATI	1%
% RESIDUI PARTE CAPITALE RIMASTI DA INCASSARE	25%

%RESIDUI TOTALI INCASSATI	85%
% RESIDUI TOTALE ELIMINATI	2%
% RESIDUI TOTALI RIMASTI DA INCASSARE	14%

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

%RESIDUI TOTALI PAGATI	89%
% RESIDUI TOTALE ELIMINATI	2%
% RESIDUI TOTALI RIMASTI DA PAGARE	9%

% RESIDUI PARTE CORRENTE PAGATI	94%
% RESIDUI PARTE CORRENTE ELIMINATI	2%
% RESIDUI PARTE CORRENTE RIMASTI DA PAGARE	4%

% RESIDUI PARTE CAPITALE PAGATI	90%
% RESIDUI PARTE CAPITALE ELIMINATI	10%
% RESIDUI PARTE CAPITALE RIMASTI DA PAGARE	0%



RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

L'esercizio 2015 si è concluso con le seguenti risultanze relative alla gestione di cassa, desunte dal Conto del Tesoriere:

	Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 01.01.2015			6.710.575,2
Riscossioni	3.550.784,83	25.130.108,47	28.680.893,30
Pagamenti	4.145.993,48	24.526.190,41	28.672.183,89
Saldo di cassa al 31.12.2015			6.719.284,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-) 0,00			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.719.284,69

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

Alle risultanze predette si aggiungono i residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e quelli dell'esercizio cui si riferisce il conto, e si sottrae il fondo pluriennale vincolato destinato a finanziare spese degli esercizi successivi:

	Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 31.12.2015			6.719.284,69
Residui attivi da riportare	633.085,39	4.561.561,93	5.194.647,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			1.317.815,07
Residui passivi da riportare	414.942,51	7.028.919,25	7.443.861,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		(-)	833.828,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATI PER SPESE IN CONTO CAPITALE		(-)	1.045.045,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015		=	2.591.196,78

La consistenza di tale fondo è stata determinata a seguito del riaccertamento ordinario dei residui, effettuato con deliberazione di giunta comunale n. 28 del 23/02/2016, come stabilito dal - Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria –di cui al D.LGS 118/2011- che al punto 9.1 La gestione dei residui recita:



“...Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto.

Il risultato di amministrazione viene pertanto determinato detraendo i fondi necessari al rifinanziamento delle spese correnti e in conto capitale la cui esigibilità è stata differita a esercizi successivi.

In merito alla ripartizione dell'avanzo, occorre in via preliminare dare copertura al fondo crediti dubbia esigibilità da determinare tenendo conto della media semplice calcolata sul quinquennio 2011-2015 della differenza fra accertamenti e incassi di alcune entrate tributarie e extra tributarie. Per alcune tipologie di entrata è possibile effettuare il calcolo direttamente dai dati storici di incasso e accertamento, mentre per altre voci che, precedentemente alla sperimentazione della contabilità armonizzata, erano accertate per cassa, si è proceduto ad un calcolo manuale, in base all'andamento degli incassi dell'esercizio 2015/2014 o ad altre informazioni extracontabili.

Capitolo	Descrizione	F.C.D.E. 2016	Modalità	Perc. Incassi	Residui attuali 2015	Cod. Bilancio 118/11
214/13	ACCERTAMENTO AVVISI ICI - ENTRATE UNA TANTUM	150.000,00	Manuale		315.648,29	1.010.110.101.081.100
215/13	ACCERTAMENTO AVVISI IMU - ENTRATE UNA TANTUM	150.000,00	Manuale		200.693,10	1.010.110.101.061.100
295/12	TASSA SUI RIFIUTI (TARI)	316.361,63	Media semplice	57,00%	735.724,73	1.010.110.101.51.000
295/160	TARSU - RUOLI SUPPLETIVI	70.353,62	Media semplice	40,75%	118.740,29	1.010.110.101.511.200
296/12	ADDIZIONALE ERARIALE SU TARSU ART. 3 COMMA 39 LEGGE 549 DEL 28.12.95 - RUOLO ORDINARIO	4.706,37	Media semplice	40,91%	7.964,75	1.010.110.101.511.200
296/160	ADDIZIONALE ERARIALE SU TARSU ART. 3 COMMA 39 LEGGE 549 DEL 28.12.95 - RUOLI SUPPLETIVI	7.613,32	Media semplice	40,59%	12.814,88	1.010.110.101.511.200
1365/180	SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA, ORDINANZE, NORME DI LEGGE RISCOSSE CON RUOLI COATTIVI	20.000,00	Manuale		33.361,86	3.020.030.202.003.130
1365/185	SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA, ORDINANZE, NORME DI LEGGE	85.000,00	Manuale		133.891,04	3.020.030.202.003.130
1365/186	SANZIONI AMM.VE P.A.O. PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA IN CONVENZIONE CON I COMUNI ASSOCIATI	3.000,00	Manuale		7.150,33	3.020.030.202.003.130
1365/190	SANZIONI AMM.VE DA AUSILIARI DELLA SOSTA PER VIOLAZIONI INERENTI LA SOSTA A PAGAMENTO (DA GIRARE A MAZAL SU INCASSATO)	15.000,00	Manuale		46.970,42	3.020.030.202.003.130
1486/15	PROVENTI DA SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE - RILEVANTE AI FINI I.V.A.	345,62	Media semplice	82,59%	1.985,16	3.010.030.102.003.140
1700/12	FITTI REALI DIVERSI DI FABBRICATI	1.215,76	Media semplice	74,57%	4.780,81	3.010.030.103.003.200
1735/12	CANONE DI CONCESSIONE AMMINISTRATIVA PER UTILIZZO AREA A PARCHEGGI	100.000,00	Manuale		404.639,49	3.010.030.103.003.220
2308/12	RECUPERO SPESE DI RISCALDAMENTO-ACQUA POTABILE-ILLUMINAZIONE-PULIZIA-ECC. DA PARTE DI AFFITTUARI LOCALI STABILI COMUNALI	1.669,19	Media semplice	91,44%	19.499,92	3.010.030.103.003.220

Il FCDE in sostanza opera come accantonamento a fronte di eventuali mancati incassi e quindi è



soggetto a verifica periodica in considerazione dell'andamento effettivo degli incassi in conto residui.

Sempre in ottemperanza al principio contabile deve provvedersi all'accantonamento della indennità di fine mandato spettante al Sindaco – punto 5.2 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria – di cui al D.LGS 118/2011: *<< anche le spese per indennità di fine mandato, costituiscono una spesa potenziale dell'ente, in considerazione della quale, si ritiene opportuno prevedere tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento, denominato "fondo spese per indennità di fine mandato del". Su tale capitolo non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.>>* per un importo di euro 7.390,16.

Successivamente occorre valutare se sia indispensabile effettuare un accantonamento per passività potenziali quali quelli derivanti dal contenzioso: a tal fine è stata effettuata una ricognizione presso il servizio segreteria e presso il settore gestione del territorio, dai quali è emersa l'opportunità di accantonare euro 200 mila a fronte di due contenziosi relativi a questioni urbanistiche, come previsto dal citato principio contabile al punto 9.2 a titolo di accantonamento per rischi e passività potenziali.

La quota accantonata dell'avanzo di amministrazione ammonta pertanto a euro 1.132.655,67.

Occorre, poi, valutare se esistano vincoli da attribuire all'avanzo di amministrazione derivanti da leggi, trasferimenti con destinazione vincolata, altri vincoli attribuiti dall'ente su entrate aventi natura straordinaria.

Sono stati individuati i seguenti vincoli:

- a) Euro 87.102,96 da destinare a manutenzione straordinaria alloggi di edilizia residenziale pubblica in quanto si tratta di residue entrate non impiegate della alienazione immobile ex Falcinelli – via Scarpatetti (Legge regionale 27/2009);
- b) Euro 104.800,00 da destinare a recupero interrati Teatro Sociale in quanto si tratta di entrate da contributi versati nel 2015 a titolo di ART Bonus;
- c) Euro 136.250,00 da destinare all'acquisto dei terreni ex Olcese in quanto si tratta di entrate versate a tale fine dalla ex Società Depurazione, a seguito della liquidazione della stessa, come da convenzione sottoscritta il 25/08/2015 fra i comuni ex soci e la SECAM.

La quota vincolata totale è pari ad euro 328.152,96.

L'avanzo disponibile risulta pertanto determinato in euro 1.130.388,15, come da sottostante prospetto:



Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 (4)	925.265,51
Fondo accantonamento per contenziosi in ambito urbanistico al 31/12/2014	200.000,00
Fondo Vincolo Indennità di fine mandato al Sindaco al 31.12.2015 al 31/12/2014	7.390,16
Totale parte accantonata (B)	1.132.655,67
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	87.102,96
Vincoli derivanti da trasferimenti	104.800,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	136.250,00
Totale parte vincolata (C)	328.152,96
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.130.388,15
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(6) In caso di risultato negativo, gli enti indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2016 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015



RIEPILOGO DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

Gli equilibri finanziari di parte corrente e di parte capitale e complessivo sono così determinati:

COMUNE DI SONDRIO		Allegato n.10 - Rendiconto della gestione	
VERIFICA EQUILIBRI 2015		Situazione al 29/03/2016	
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.710.575,28	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	816.303,87	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	20.440.612,35 0,00	
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	17.912.050,68	
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	833.828,16	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	740.422,64 0,00	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		1.770.614,84	
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	29.511,15 0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	431.900,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)			
O=G+H+I-L+M		1.368.225,99	


VERIFICA EQUILIBRI 2015
Situazione al 29/03/2016

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.411.690,08
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.365.308,14
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.888.040,70
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	431.900,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.539.619,09
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.045.045,31
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		512.274,52

VERIFICA EQUILIBRI 2015
Situazione al 29/03/2016

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		1.880.500,51



L'ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

LE ENTRATE CORRENTI

Grado di autonomia finanziaria: 88,58 %
(Entrate tributarie+ entrate extra-tributarie / Tot. Entrate correnti)

Nel corso del 2015, viene confermato il sistema dei trasferimenti erariali costituito dal fondo di solidarietà comunale alimentato per il 38,23% da quote di IMU comunale, le quali vengono direttamente trattenute dallo Stato sui versamenti spettanti ai Comuni tramite F24.

Nel 2015 il Comune di Sondrio ha così ricevuto euro 377 mila euro a titolo di fondo di solidarietà ma nel contempo vi ha contribuito per euro 2.196 mila trattenuti sull'IMU versata dai contribuenti di Sondrio nel mese di dicembre.

Nel 2014 è stato previsto un trasferimento compensativo dell'IMU sugli immobili comunali calcolato dallo stato in via presuntiva in euro 115 mila, ridotto a euro 40 mila nel 2015.

	FINALE 2008	FINALE 2009	FINALE 2010	FINALE 2011	FINALE 2012	FINALE 2013	FINALE 2014	FINALE 2015
TRASFERIMENTI STATO	5.391	5.355	5.563	4.753	2.843	1.504	930	377



grafico n. 1
TRIBUTI COMUNALI, PROVENTI SERVIZI PUBBLICI E TRASFERIMENTI IN % SUL TOTALE DELLE ENTRATE CORRENTI
DISTRIBUZIONE TEMPORALE

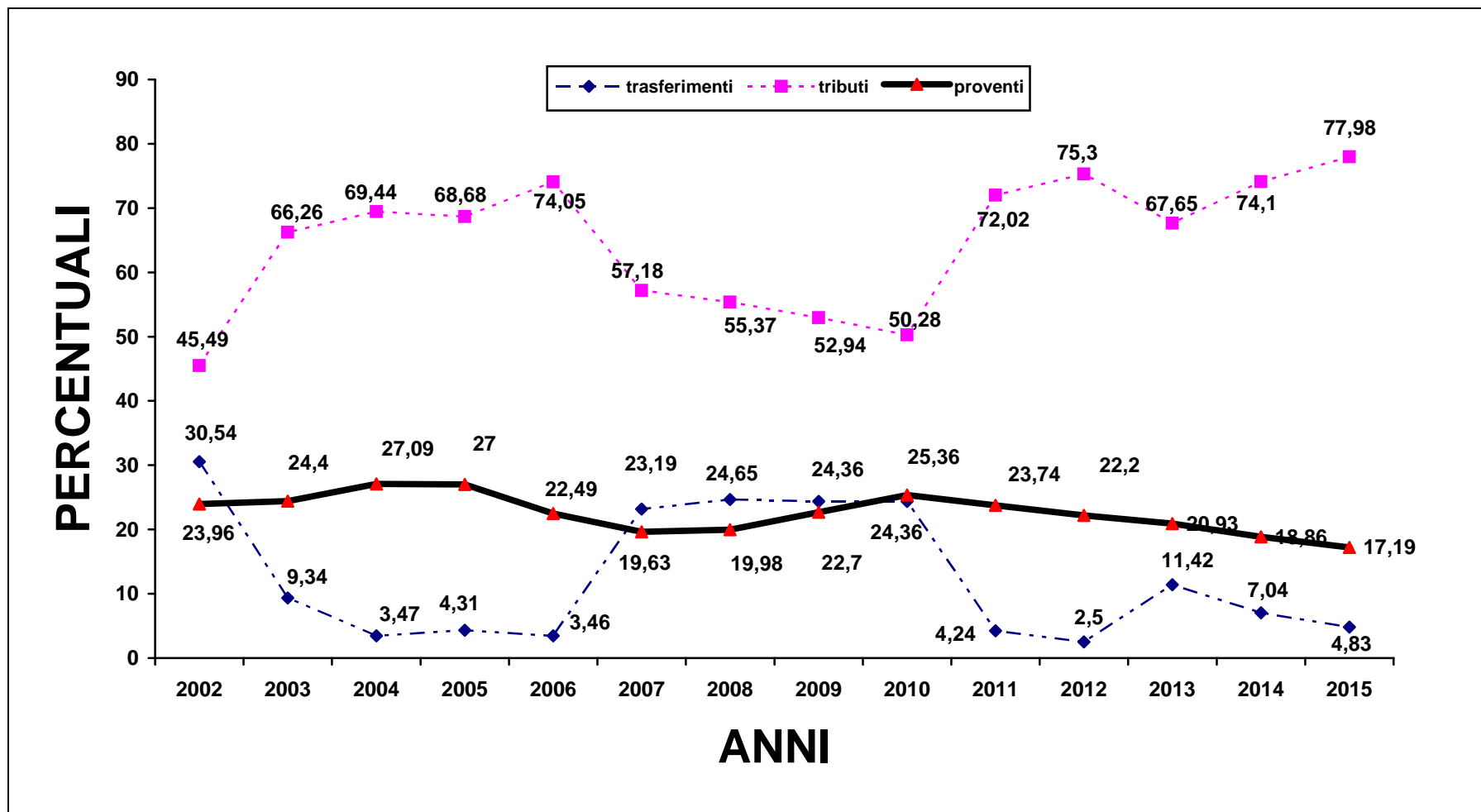




Grafico n.2

ENTRATE CORRENTI PROPRIE ED ENTRATE CORRENTI DERIVATE IN PERCENTUALE SUL TOTALE DELLE ENTRATE CORRENTI – DISTRIBUZIONE TEMPORALE

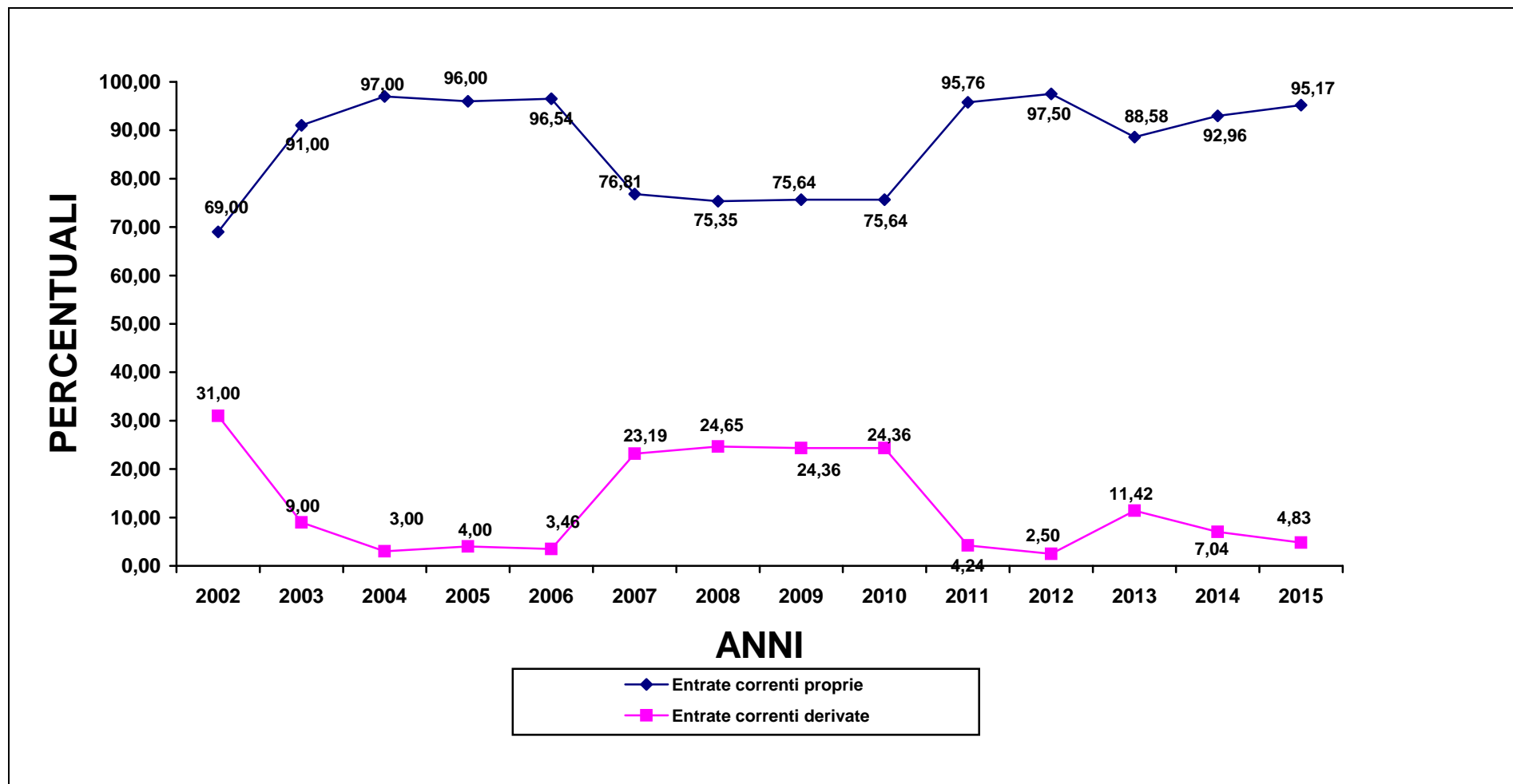




Grafico n. 3

RIPARTIZIONE ENTRATE TRIBUTARIE – CONSUNTIVO 2015

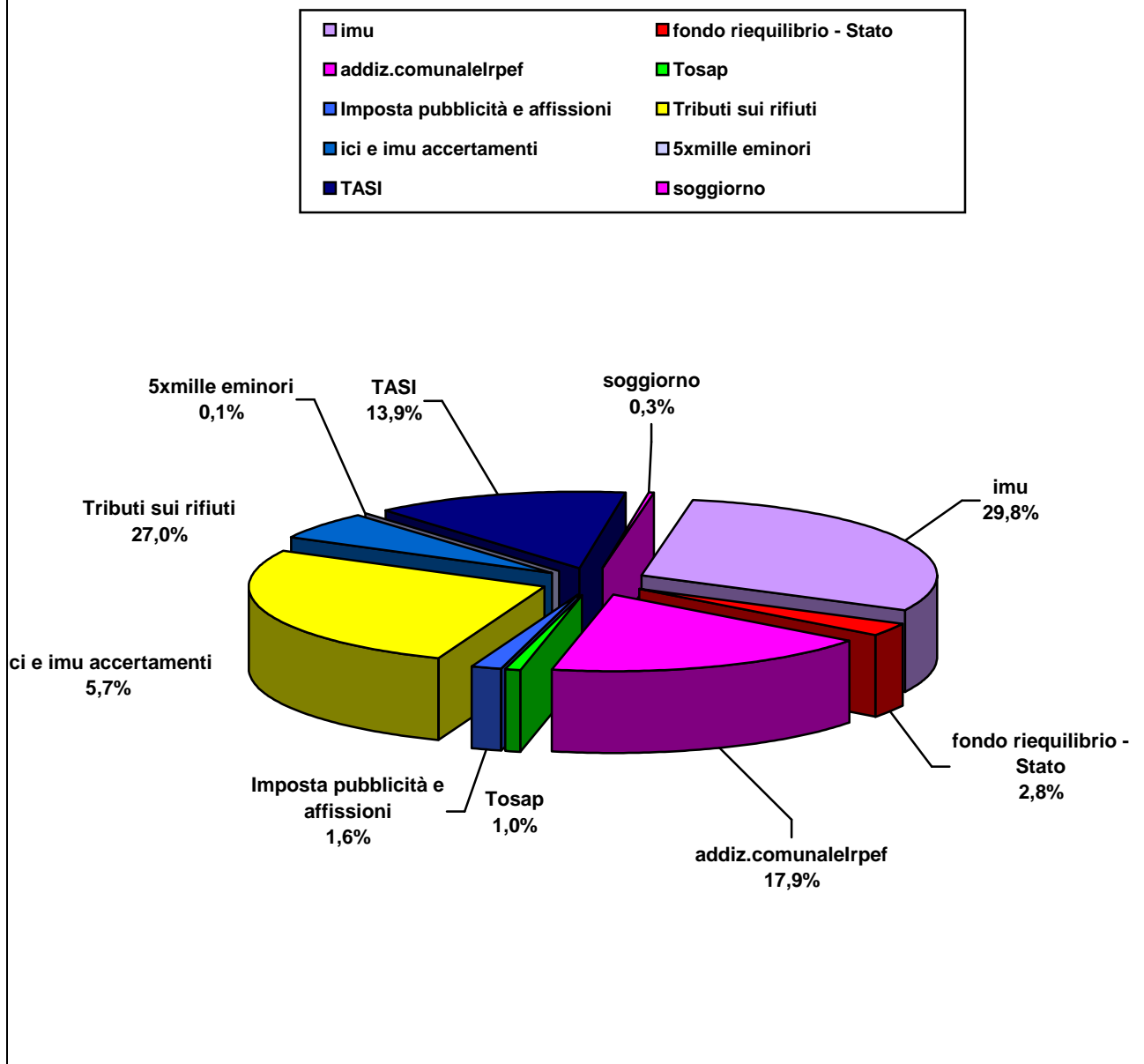
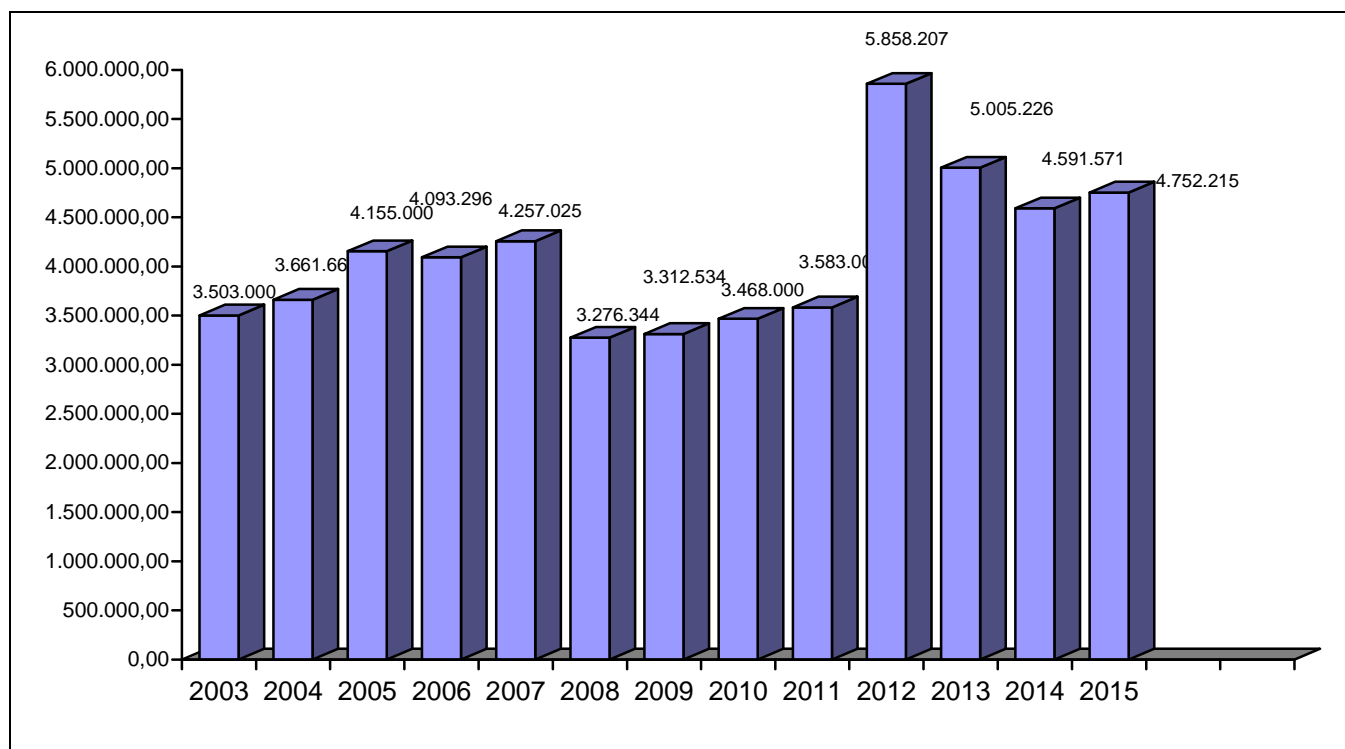




Grafico n. 4
ICI – ANNI 2003/2011 E IMU 2012-2015
DISTRIBUZIONE TEMPORALE



Grado di autonomia tributaria: 77,98%.

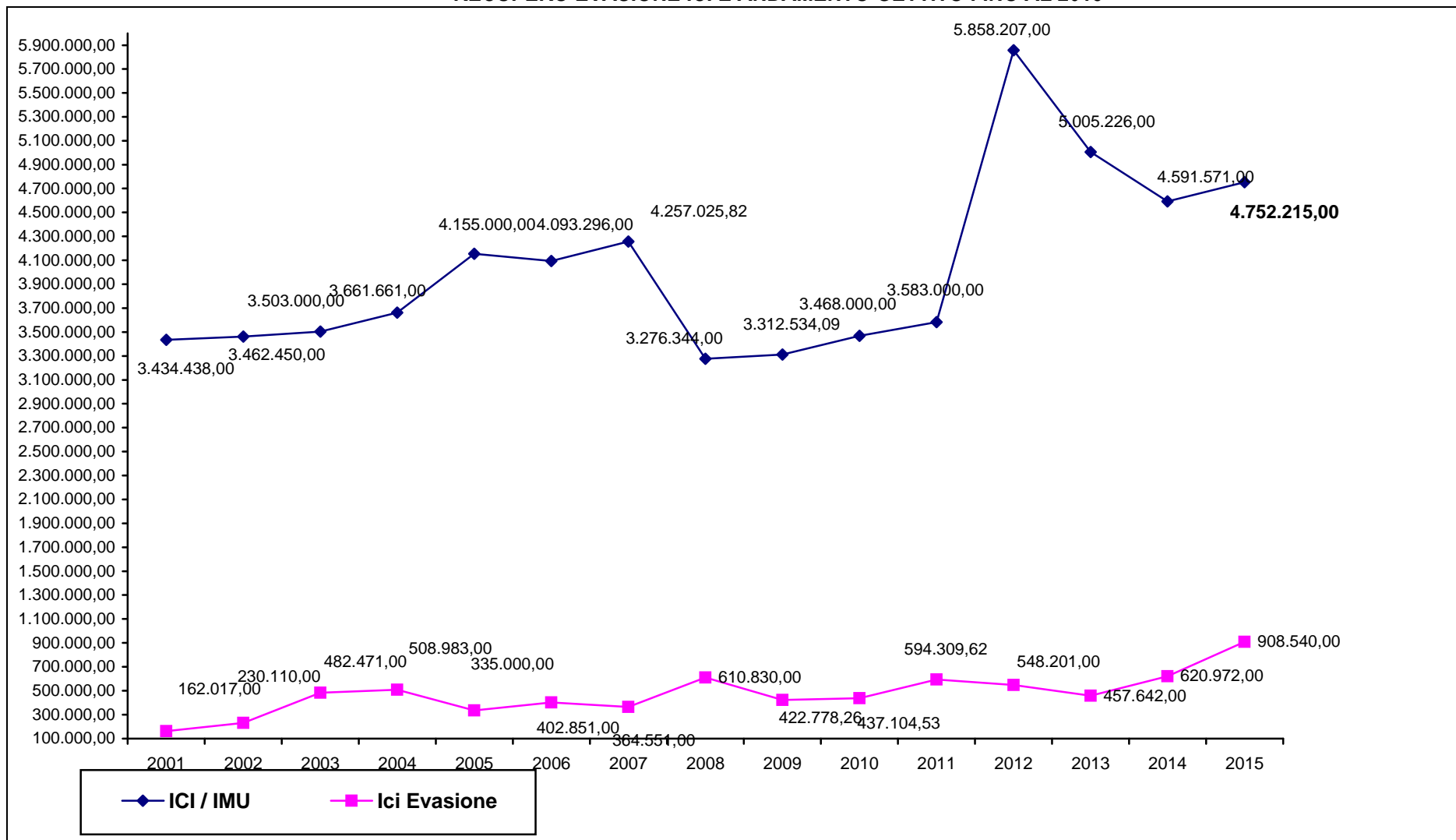
(Entrate tributarie / Tot. Entrate correnti)

Guardando al totale dei tributi comunali (grafico n. 3), che nel 2015 in termini assoluti sono stati accertati per €. 15.939.177,75, si osserva un aumento del gettito IMU e del gettito della TASI che bilanciano solo in parte la riduzione del fondo di solidarietà, come da dettaglio sottostante:

	2012	2013	2014	2015
ICI/IMU dal 2013	5.858	5.005	4.592	4.752
FSC	2.843	1.504	930	378
TRASFERIMENTO STATALE COMPENSATIVO IMU ABITAZIONE PRINCIPALE	0 – i contribuenti pagavano anche per l'abitazione principale	1.176 – lo stato aveva finanziato il mancato gettito per l'abolizione dell'IMu abitazione principale	0	0
TASI – istituita nel 2014	0	0	2.018	2.214
TOTALE EURO	8.701	7.685	7.504	7.344



Grafico n.5
RECUPERO EVASIONE ICI E ANDAMENTO GETTITO FINO AL 2015





La pressione fiscale pro-capite, la restituzione erariale pro-capite e la spesa corrente pro-capite: un'Amministrazione sempre più vicina al Cittadino.

Il grafico n. 6 mostra sempre più come l'andamento della pressione finanziaria pro capite sia inversamente proporzionale all'andamento dei trasferimenti;

In questo modo è possibile capire nel tempo in che misura il singolo cittadino partecipa direttamente alla spesa che il Comune sostiene e quanto gli ritorna invece dai trasferimenti erariali.

Il grafico n. 7 evidenzia che la spesa corrente in valori assoluti è in forte riduzione e conferma il differenziale positivo tra entrate e spese correnti necessario per finanziare il rimborso dell'indebitamento e gli investimenti senza utilizzo di mutui e proventi di concessioni edilizie, che sono stati interamente usati per gli investimenti.

Occorre, altresì, tenere conto che la nuova contabilità armonizzata impone di accertare le entrate con nuove modalità imponendo anche di effettuare accantonamenti fra le spese per tenere conto degli eventuali mancati incassi (fondo crediti dubbia esigibilità); tali accantonamenti a fine esercizio non costituiscono spese impegnabili ma quote da vincolare nell'avanzo di amministrazione.



Grafico n. 6
TRIBUTI COMUNALI, PROVENTI SERVIZI PUBBLICI E TRASFERIMENTI PER ABITANTE
DISTRIBUZIONE TEMPORALE

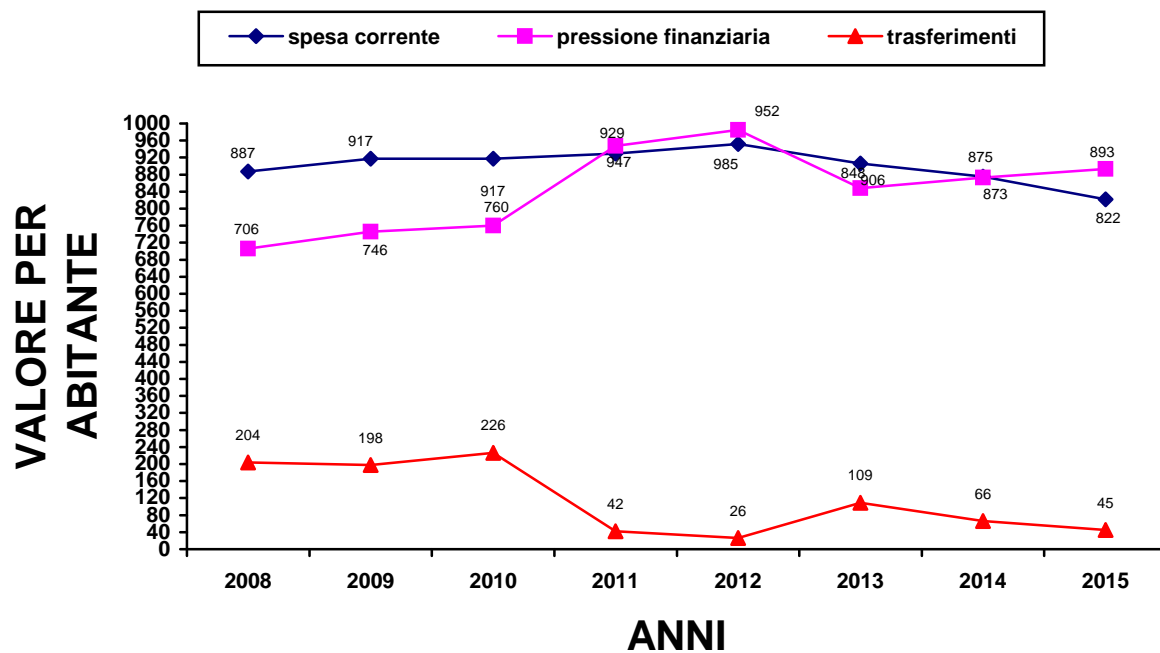
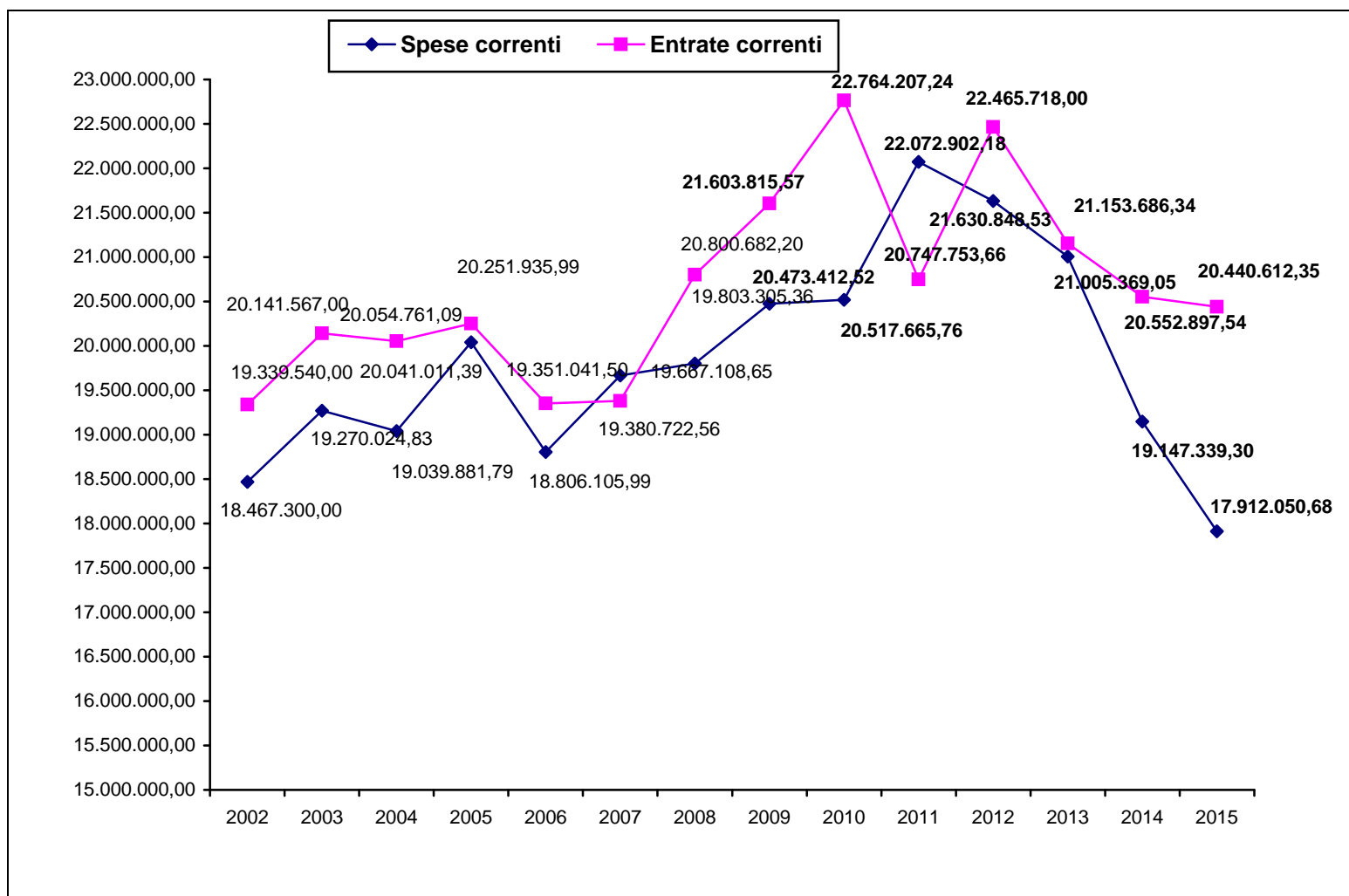




Grafico n.7
ENTRATE CORRENTI E SPESE CORRENTI





LA SPESA “RIGIDA” DI PARTE CORRENTE

Il grado di rigidità del Bilancio di parte Corrente
Il grado di rigidità per abitante

Dalla tabella sottostante si osserva il contenimento della spesa di personale in valore assoluto, frutto di cessazioni non sostituite (in % sulla spesa corrente si incrementa a causa della riduzione complessiva della spesa corrente) e del contenimento degli oneri relativi al rimborso dei mutui grazie alle estinzioni effettuate negli anni pregressi.

CONSUNTIVO % SU SPESE CORRENTI

La spesa di personale vien considerata in maniera omnicomprensiva secondo il criterio utilizzato dal Collegio dei revisori e dalla Corte dei Conti risulta:

La Spesa per il Personale: Indicatori

Indicatore	Valore 2012	Valore 2013	Valore 2014	Valore 2015
N. Dipendenti al 31.12	173	170	166	164
Spesa per Personale	6.204.583	5.860.189	5.712.692	5.567.101
Rapporto Abitanti/Dipendenti	124	130	132	133
Spesa per il personale/Spese Correnti	29,34	29,27	29,84	31,08



La Spesa per l'indebitamento: Indicatori

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Indicatore	<i>Valore</i>	<i>Valore</i>	<i>Valore</i>	<i>Valore</i>	<i>Valore</i>	<i>Valore</i>	<i>Valore</i>	<i>Valore</i>
Residuo debito al 31.12	14.015.549	12.736.270	11.187.222	10.130.962	10.203.095	9.195.132,79	9.659.520,53	8.919.097,99
Residuo debito/abitanti	625,05	570,43	500	453,79	474	416,16	441,26	409,55
Interessi passivi	747.615	514.683	342.983	349.604	337.642	337.539	278.312	256.155
Interessi passivi/Entrate correnti	3,59	2,38	1,51	1,58	1,50%	1,59%	1,35%	1,25%
Annualità valori assoluti	1.143.677	1.079.279	1.230.057	965.055	1.298.109	1.322.628	1.066.543	740.423
Annualità/abitanti	51,27	48,33	55	43	60	59,86	48,72	33,99
Annualità/Spese correnti	5,78	5,27	5,99	4,65	6,00%	6,25%	5,57%	4,13%

La tabella soprastante mostra che il debito è nuovamente in diminuzione dopo il leggero incremento del 2014 (era stato infatti assorbito il debito della società Depurazione a seguito della cessione del ramo d'azienda e successiva messa in liquidazione); la riduzione del numero degli abitanti ha determinato nel 2012 un incremento degli indici ad esso collegati.

Significativi sono i dati che si evidenziano dal grafico n. 9 nel quale il rapporto tra interessi passivi ed entrate correnti nel 2015 è pari a 1,25 %; il raffronto è fatto sulle entrate correnti dello stesso esercizio, non come per il calcolo del limite di indebitamento.

Il grafico n. 8 evidenzia le spese correnti e le spese in conto capitale. La spesa corrente nel 2015 è in riduzione mentre quella in conto capitale si mantiene su livelli sostenuti, tenuto conto delle limitazioni del patto di stabilità.



Grafico n. 8

SPESE DI INVESTIMENTO, SPESE CORRENTI E TOTALE DELLE SPESE – VALORI ASSOLUTI - DISTRIBUZIONE TEMPORALE

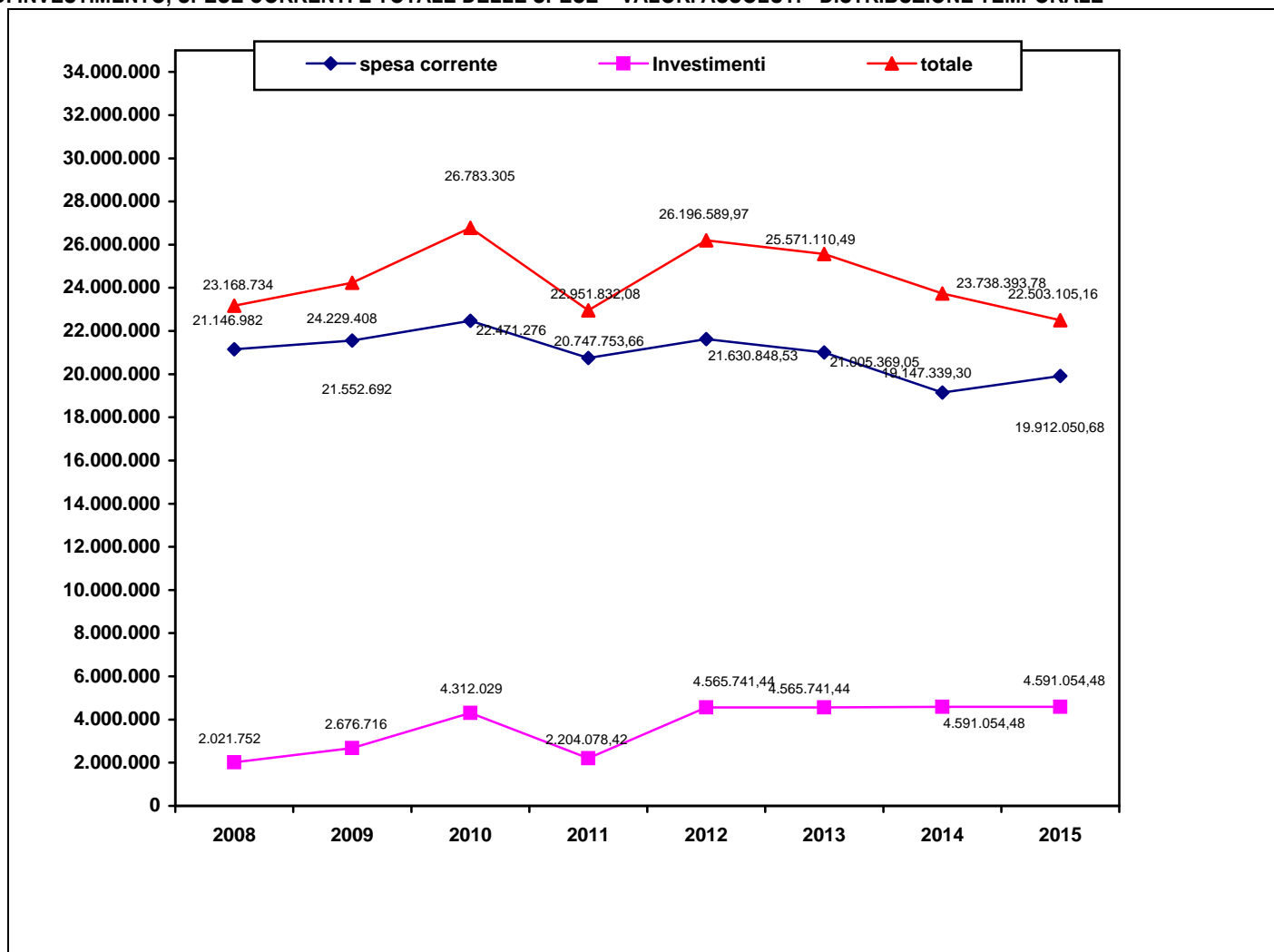
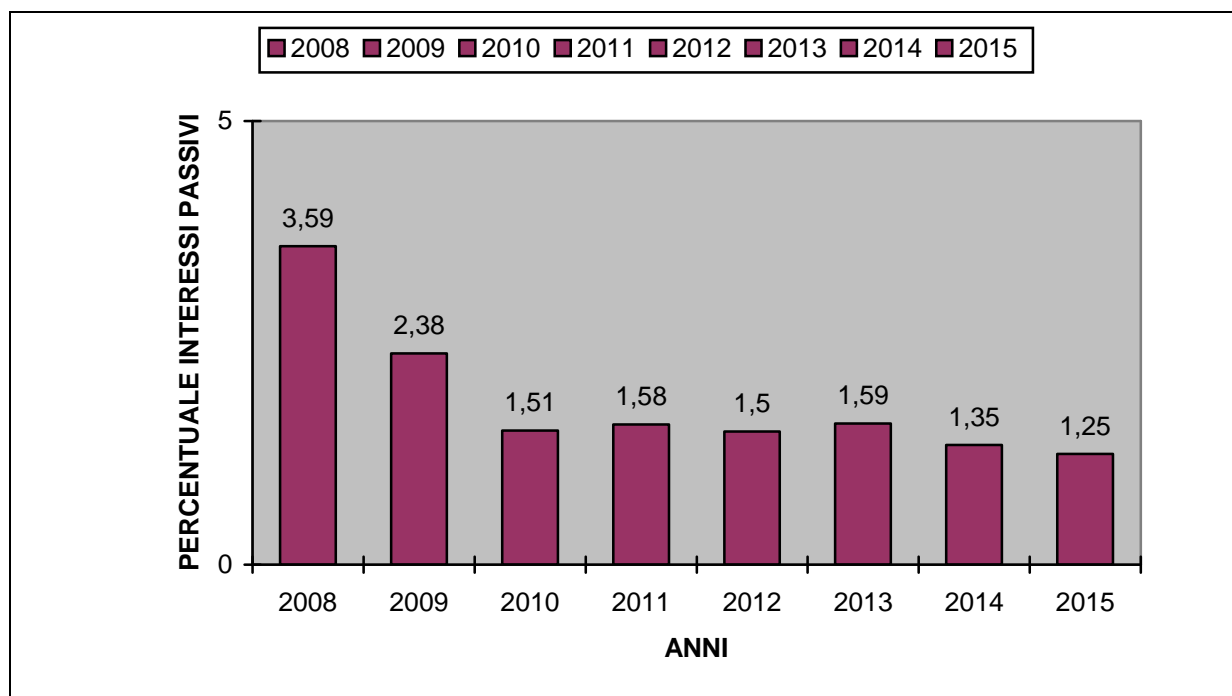




Grafico n. 9
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI RAPPORTATI ALLE ENTRATE CORRENTI



MODALITÀ DI FINANZIAMENTO OPERE PUBBLICHE

Le tabelle seguenti mostrano, in valori assoluti e relativi, le modalità con le quali sono state finanziate le opere pubbliche negli anni 2008/2015; il contenimento del debito negli esercizi precedenti, la riduzione della spesa corrente e la politica di alienazioni di immobili non utilizzati hanno consentito una ripresa degli investimenti mediante ricorso alle risorse proprie e contributi esterni, nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica e nonostante il forte calo dei proventi delle concessioni edilizie, utilizzati solo per finanziare la spesa per investimenti.

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Mutui	0	22.963	802.000	0	44.625	-	0	-
Contributi	1.242.479	972.944	1.812.528	629.095	1.110.707	3.644.974	2.821.222	2.302.972
Avanzo	64.959	400.000	87.000	0	1.600.000	316.000	1.946.709	1.411.690
Conc. Edilizie.	395.472	725.970	1.003.687	828.800	586.897	613.911	583.232	276.978
Parte corrente	0	0	0	32.189	22.934	57.954	60.017	431.900
Alienazioni	318.842	554.838	606.814	681.805	2.449.705	235.423	236.222	308.092
TOTALE	2.021.752	2.676.715	4.312.029	2.171.889	5.814.868	4.868.262	5.647.402	4.731.632
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Mutui	0	0,86%	18,60%	0	0,77%	0,00%	0,00%	0,00%
Contributi	61,46%	36,35%	42,03%	29,97%	19,10%	74,87%	49,96%	48,67%
Avanzo	3,21%	14,94%	2,02%	0	27,52%	6,49%	34,47%	29,84%
Conc. Ed.	19,56%	27,12%	23,28%	38,16%	10,09%	12,61%	10,33%	5,85%
Parte corrente	0,00%	0,00%	0,00%	1,48%	0,39%	1,19%	1,06%	9,13%
Alienazioni	15,77%	20,73%	14,07%	31,39%	42,13%	4,84%	4,18%	6,51%
TOTALE	100,00%	100,00%	100,00%	100	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Mutui	0	22.963	802.000	0	44.625	-	0	0
Contributi	1.242.479	972.944	1.812.528	629.095	1.110.707	3.644.974	2.821.222	2.302.972
Autofinanz.	779.273	1.680.808	1.697.501	1.542.794	4.659.536	1.223.288	2.826.180	2.428.660
TOTALE	2.021.752	2.676.715	4.312.029	2.171.889	5.814.868	4.868.262	5.647.402	4.731.632
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Mutui	0,00%	0,86%	18,60%	0	0,77%	0,00%	0,00%	0,00%
Contributi	61,46%	36,35%	42,03%	28,97%	19,10%	74,87%	49,96%	48,67%
Autofinanz.	38,54%	62,79%	39,37%	71,03%	80,13%	25,13%	50,04%	51,33%
TOTALE	100%	100%	100,00%	100%	100%	100%	100,00%	100,00%



IL PATRIMONIO: GESTIRE UNA RISORSA

In base all'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, il conto del patrimonio, unitamente al conto del bilancio ed al conto economico, fa parte del rendiconto della gestione, che, in base all'art 227 del D.Lgs 267/2000, è deputato alle dimostrazioni dei risultati della gestione dell'Ente.

L'art. 230 del D.Lgs 267/2000 dispone che "il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale".

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 231 del D.Lgs 267/2000, si evidenzia che i criteri applicati nella valutazione del patrimonio sono quelli contenuti nell'art. 230 del citato decreto.

L'ente sta utilizzando un sistema di contabilità economica integrata in quanto le entrate e le spese sono contemporaneamente rilevate sia nella contabilità finanziaria sia in quella economica (per le spese si assume come momento di rilevazione quello della fattura mentre per le entrate quello dell'accertamento).

I criteri di valutazione del patrimonio attivo sono coerenti con quelli utilizzati negli esercizi precedenti.

CONTO DEL PATRIMONIO: VALORI A CONFRONTO

DESCRIZIONE	2014	2015
Valore Immobilizzazioni	90.751	94.716
Capitale investito (tot. Attivo)	102.841	106.667
Patrimonio Netto	85.911	54.871
Crediti	5.361	5.032
Debiti	14.452	16.644



IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO.

CONTO ECONOMICO: VALORI A CONFRONTO (dati in migliaia)

DESCRIZIONE	2014	2015
A) Proventi della Gestione	20.219	20.304
B) Costi della Gestione	-22.942	-20.799
DIFFERENZA (A-B)	-2.723	-495
Proventi ed Oneri finanziari (D)	21	40
Proventi ed Oneri straordinari (E)	341	-211
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-2361	-666
IMPOSTE	-295	-290
(A-B +/- C +/- D +/- E)	-2656	-956

Il conto economico dell'esercizio 2015 del Comune di Sondrio chiude con un risultato negativo di €.. 956 MILA. Si dà evidenza delle principali voci dello stato patrimoniale e del conto economico.

ATTIVO

B.I Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto sostenuto al netto d'ammortamenti; si riferiscono a parcelle per redazione PGT corrisposte nel periodo 2009-2011.

B.II. Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione al netto d'ammortamenti e svalutazioni. Il valore suddetto è aumentato dei costi aventi effetti incrementativi sui beni.

Gli ammortamenti sono calcolati secondo le seguenti percentuali:



Categoria	Contesto	Amm.Econ (%)
Fabbricati	Immobili	2
Infrastrutture e altri beni demaniali	Immobili	3
Altri beni	Mobili	20
Beni culturali e soggetti a tutela	Mobili	0
Hardware	Mobili	25
Immobilizzazioni immateriali	Mobili	20
Impianti e attrezzature	Mobili	5
Macchinari per ufficio	Mobili	20
Materiale bibliografico	Mobili	5
Mezzi di trasporto leggeri	Mobili	20
Mezzi di trasporto pesanti/specifici	Mobili	10
Mobili e arredi	Mobili	10
Terreni		0

B.III. Immobilizzazioni finanziarie

SOCIETA'	% PARTECIPAZIONE	CRITERIO VALUTAZIONE	VALORE AL 31/12/2015
A.E.V.V. (CONTROLLATE)	40,38	VALORE NOMINALE	728.311
SECAM SPA (CONTROLLATE)	22,9	VALORE NOMINALE	714.584
POLITEC	0,040	COSTO DI ACQUISTO	250
VALTELLINA (ALTRE)			
AVIOVALTELLINA SPA	0,18	COSTO DI ACQUISTO	4.400
VALTELLINA GOLF SPA	4,196	COSTO DI ACQUISTO	5.160
S.T.P.S. SPA	0,126	VALORE NOMINALE	55.351,28

Nel corso del 2015 sono state dismesse le seguenti partecipazioni:

- Società Depurazione di Sondrio messa in liquidazione e cancellata dal registro imprese il 23/12/2015;
- Consorzio Turistico Sondrio E Valmalenco a decorrere dalla fine di novembre 2015 come da deliberazione consiliare del 24/07/2015 e nota sindacale del 19/11/2015.

Sulla base della citata deliberazione consiliare, sarà effettuato prossimamente un pubblico incanto per alienare le partecipazioni detenute in Valtellina Golf Club e AvioValtellina, anche se l'attuazione della prevista Riforma Madia potrebbe determinare nel 2016 l'obbligo di dismissione anche delle partecipazioni detenute in POLITEC e S.T.P.S..

C.I. Rimanenze

Non sono rilevate rimanenze stante l'assenza di merci o prodotti o servizi in corso di lavorazione.

C.II. Crediti



I crediti di natura tributaria (VOCE II 1) per euro 3.430.830,71 sono iscritti in base al valore nominale determinato secondo il principio della contabilità finanziaria, al netto del fondo credit dubbia esigibilità (euro 699.034,94). Il loro valore netto è espressione del presumibile valore di realizzo.

Descrizione	Saldo
Crediti da riscossione Imposta municipale propria	203.678,20 D
Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	315.648,29 D
Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	1.317.815,07 D
Crediti da riscossione Imposta di soggiorno	6.298,50 D
Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	817.919,31 D
Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	11.598,93 D
Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	26.714,05 D
Crediti da riscossione Tassa sui servizi comunali (TASI)	3.084,42 D
IVA a credito	728.073,94 D

Ad esclusione dei crediti da tassa smaltimento rifiuti solidi urbani (esigibili oltre i 12 mesi ma entro i 5 anni) gli altri sono tutti esigibili entro i 12 mesi.

I crediti per trasferimenti e contributi (VOCE II2) sono così dettagliati sulla base della loro durata è il seguente

Esigibili entro 12 mesi – EURO 133.133,31

Descrizione	Saldo
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	1.968,56 D
Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali r	572,18 D
Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	63.000,00 D
Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	4.104,43 D
Crediti per Trasferimenti correnti da Comunità Montane	62.288,14 D
Crediti per Trasferimenti correnti da famiglie	1.200,00 D

Esigibili entro 24 mesi (2017) – EURO 575.106,13:

Descrizione	Saldo
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	45.205,68 D
Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	287.309,05 D
Crediti da Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	20.000,00 D
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	32.586,80 D
Crediti da Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	185.931,60 D
Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	4.073,00 D

Rispetto allo scorso esercizio sono stati realizzati i crediti da altre imprese a seguito della realizzazione di opere a scomputo nell'ambito di piani integrati (sottopasso ciclopedonale di via Lungo Mallero e completamento piazza Cavour), con conseguente incremento delle immobilizzazioni.



I restanti crediti sono riferiti a opere di messa in sicurezza frane, al castello MASEGRA, ristrutturazione Teatro Sociale e saranno presumibilmente saldati entro il 2016/2017 a rendicontazione avvenuta.

I crediti commerciali (VOCE II3) sono iscritti in bilancio al valore nominale diminuito dei fondi di svalutazione eventualmente costituiti e al netto delle perdite già imputate a conto economico nell'esercizio ed in esercizi precedenti. Il loro valore netto è espressione del presumibile valore di realizzo.

Crediti verso clienti, esigibili entro l'esercizio successivo, sono esposti per Euro 785.168,71

L'importo è esposto al netto del fondo svalutazione su crediti.

Per l'esercizio 2015 è stato effettuato un accantonamento al fondo svalutazione su crediti dell'importo di Euro 226.230,57.

Descrizione	Dare	Saldo
Crediti derivanti dalla vendita di servizi		43.570,10 D
Crediti da fitti, noleggi e locazioni		32.042,03 D
Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose		417.674,81 D
Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		221.523,69 D
Crediti da Alienazione di diritti reali		26.967,00 D
Fatture da emettere		43.391,08 D

Gli altri crediti (VOCE II4) sono così distinti:

Descrizione	Dare	Saldo
Crediti da Indennizzi di assicurazione su beni immobili		3.228,24 D
Crediti da Indennizzi di assicurazione su beni mobili		1.983,19 D
Crediti per Sponsorizzazioni da altre imprese		2.806,00 D
Depositi cauzionali presso terzi		3.606,96 D
Crediti derivanti dall'inversione contabile IVA (reverse charge)		449,90 D
Crediti diversi		192.190,91 D
Crediti per acquisto di servizi per conto di terzi		827.731,65 D
Crediti da Trasferimenti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca per operazioni conto terzi		111,00 D
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche		929,78 D

I crediti iscritti nel conto patrimoniale corrispondono ai residui attivi conservati nella contabilità finanziaria; infatti:



Descrizione	Saldo
Residui attivi conservati in co.fin al 31/12/2015	5.194.647,32
iva su fatture da emettere non contabilizzata	-9.546,04
doppia registrazione depositi cauzionali	44.101,27
Iva a credito	728.073,94
Totale crediti iscritti a conto del patrimonio	5.957.276,49

C.IV. Disponibilità liquide

Sono iscritte al valore nominale e corrispondono al saldo di tesoreria.

D. Ratei e risconti attivi

Sono iscritti in bilancio secondo la loro competenza economica e temporale, e si riferiscono a interessi attivi incassati nel 2016 ma di competenza del 2015.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

E' così composto:

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	47.483.306,40
Riserve	8.342.765,22
da capitale	0,00
da permessi di costruire	8.342.765,22
Risultato economico dell'esercizio	-955.457,82
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	54.870.613,80

In base al principio contabile della contabilità economico- patrimoniale il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio.

Le riserve da capitale sono state ridotte di euro 30.262.885,39 riportati invece più correttamente fra i risconti passivi come da note IFEL.

B. Fondi per rischi ed oneri

Sono stati iscritti altri fondi, per contenziosi di natura urbanistica come da corrispondenti accantonamenti dell'avanzo.

D. Debiti

I debiti commerciali e di provenienza diversa sono iscritti al loro valore nominale; si considerano esigibili (in base allo stato dei pagamenti in conto residui 2015) nella misura del 100% entro 12 mesi , salvo successive economie.

Ai sensi dell'art. 2427, nr. 6 del codice civile esponiamo l'ammontare dei debiti di finanziamento esistenti alla data di chiusura dell'esercizio suddiviso sulla base della loro presumibile durata:

Enti erogatori	Consistenza iniziale	Consistenza Finale	scadenza
Cassa DDPP	4.169.546,50	3.948.004,06	



di cui		41.082,00	31/12/2018
di cui		232.750,00	31/12/2022
di cui		58.362,68	31/12/2023
di cui (prestiti rinegoziati nel 2015)		3.615.809,38	31/12/1930
Istituto per il Credito Sportivo	202.418,47	127.929,17	
di cui		7.134,01	31/12/2016
di cui		120.795,16	31/12/2019
Aziende di Credito	4.249.704,93	3.986.537,33	
di cui		37.187,50	31/12/2020
di cui		797.196,08	31/12/2024
di cui		1.121.614,14	30/06/2026
di cui		653.154,00	31/12/1930
di cui		1.377.385,61	31/12/1940
Regione	49.868,48	46.306,44	
di cui		46.306,44	31/12/2028
Prestiti Obbligazionari	987.982,15	810.320,99	
di cui		255.646,22	31/12/2018
di cui		554.674,77	31/12/2021
TOTALE	9.659.520,53	8.919.097,99	

I debiti non corrispondono esattamente ai residui passivi conservati nella contabilità finanziaria, sia per effetto dei debiti di finanziamento sia per effetto del riporto della situazione contabile degli esercizi precedenti (si rammenta infatti che questo Ente effettuava già la contabilità economico- patrimoniale); la differenza rilevata è di euro 236.751,84 in aumento rispetto ai residui conservati in finanziaria.

E. Ratei e risconti passivi

I risconti passivi sono riferiti a contributi in conto investimenti riscontati sulla base del piano di ammortamento dei cespiti ai quali si riferiscono.

Sono così dettagliati:



Descrizione	Saldo	Voce stampa
Concessioni pluriennali	198.077,53 A	E) II 2 Concessioni pluriennali
Altri risconti passivi	2.428.506,37 A	E) II 3 Altri risconti passivi
Descrizione	Saldo	Voce stampa
Contributi agli investimenti da Ministeri	59.527,38 A	E) II 1 a da amministrazioni pubbliche
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	30.151.400,02 A	E) II 1 a da amministrazioni pubbliche
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	401.747,50 A	E) II 1 a da amministrazioni pubbliche
Contributi agli investimenti da Province	290.100,25 A	E) II 1 a da amministrazioni pubbliche
Contributi agli investimenti da Comunità Montane	36.983,51 A	E) II 1 a da amministrazioni pubbliche
Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	228.974,78 A	E) II 1 a da amministrazioni pubbliche
Contributi agli investimenti da Famiglie	366.531,41 A	E) II 1 b da altri soggetti
Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	125.000,00 A	E) II 1 b da altri soggetti
Contributi agli investimenti da altre Imprese	130.332,94 A	E) II 1 b da altri soggetti
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	535.286,26 A	E) II 1 b da altri soggetti
Totale contributi agli investimenti	32.325.884,05	
totale risconti passivi	34.952.467,95	E) II risconti passivi

Rischi impegni e garanzie

Il comune non ha in essere contratti di leasing e allo stato attuale non si è proceduto alla rilevazione delle garanzie fideiussorie prestate da appaltatori e concessionari a fronte dell'affidamento di lavori e servizi.

INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Gli interessi passivi sono riferiti esclusivamente agli oneri finanziari per i debiti di finanziamento (mutui e prestiti obbligazionari contratti a fronte di investimenti), non avendo il Comune fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Si fornisce il dettaglio dei proventi straordinari:

Descrizione	Saldo	Voce stampa
Plusvalenza da alienazione di Terreni	18.369,20 A	d Plusvalenze patrimoniali
Insussistenze del passivo (economie)	6.825,63 A	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo
Altre sopravvenienze attive	95.630,48 A	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

Le insussistenze del passivo sono economie su impegni. Le sopravvenienze attive comprendono le maggiori entrate sui residui della contabilità finanziaria e la rilevazione della sopravvenienza attiva derivante da maggiori opere eseguite a scomputo per convenzioni urbanistiche (euro 65.900).

Si fornisce il dettaglio degli oneri straordinari:



Descrizione	Saldo	Voce stampa
Insussistenze dell'attivo economie su accertamenti entrate	61.732,68	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo
Insussistenze dell'attivo eliminazione partecipazione Società Depurazione a seguito cancellazione	5.750,54	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo
Rimborsi di imposte e tasse correnti	86.517,90	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo
Altre sopravvenienze passive (per liquidazioni riferite al 2015 ma contabilizzate nel 2016)	177.864,77	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Altre informazioni

Ai sensi del principio contabile n. 4 si evidenziano le indennità e compensi corrisposti nel corso del 2015 agli amministratori (Giunta e Consiglio) e al collegio dei Revisori dei Conti, facendo riferimento alla loro esposizione nella contabilità economico- patrimoniale:

Qualifica	Indennità	Voce di stampa a conto economico
Assessori n. 7 + Sindaco n. 8 + Consiglieri n. 32	150.337,43	Prestazioni di servizi
Collegio dei Revisori n. 3	39.000,00	Prestazioni di servizi



SITUAZIONE LIMITI DI SPESA

I limiti di spesa esistenti per il 2015 erano i seguenti:

1. AUTO DI SERVIZIO (DL 101/2013, ART. 1 COMMA 1 E 2):

- a. Come per il 2013, 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi (al netto di spese per acquisto)
- b. derogato, per il solo anno 2013, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere.
- c. non si applica alle autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza
- d. divieto acquisto e locazione autovetture fino al 2015
- e. il limite scende al 50% del limite 2013 se non si adempie al questionario auto blu

2. STUDI E INCARICHI DI CONSULENZA, INCLUSA QUELLA RELATIVA A STUDI E INCARICHI DI CONSULENZA CONFERITI A PUBBLICI DIPENDENTI (DL 101/2013, ART.1 COMMA 5)

- a. non può essere superiore, per l'anno 2014, all'80 per cento del limite di spesa per l'anno 2013 come determinato dall'applicazione della disposizione di cui al comma 7 dell'[*articolo 6 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78*](#), convertito, con modificazioni, dalla [*legge 30 luglio 2010, n. 122*](#). Si applicano le deroghe previste dall'[*articolo 6, comma 7, ultimo periodo, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78*](#), convertito, con modificazioni, nella [*legge 30 luglio 2010, n. 122*](#).

3. RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITÀ E DI RAPPRESENTANZA (art. 6 comma 8 DL 78/2010)

- a. spese per un ammontare non superiore al 20 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le medesime finalità

4. DIVIETO SPESE DI SPONSORIZZAZIONE (ART. 6 COMMA 9 DL 78/2010)

5. MISSIONI (ART. 6 COMMA 9 DL 78/2010): 50% DELLA SPESA 2009

6. FORMAZIONE (ART. 6 COMMA 13 DL 78/2010): 50% DELLA SPESA 2009

7. ARREDI (ART. 1 COMMA 141 LEGGE 228/2012) CONFERMATO DA ART. 10 DL 192/31.12.2014

- a. negli anni 2013 e 2014 e 2015 spese di ammontare NON superiore al 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, se non destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese connesse alla conduzione degli immobili. In tal caso il collegio dei revisori dei conti o l'ufficio centrale di bilancio verifica preventivamente i risparmi realizzabili, che devono essere superiori alla minore spesa derivante dall'attuazione del presente comma. La violazione della presente disposizione è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.: Limite spesa al netto spese per uso scolastico e infanzia è 3.435,00



Sulla base di tali disposizioni la Giunta Comunale ha approvato la previsione 2015 dei limiti di spesa di cui all'art. 6 dl 78/2010, con deliberazione n. 332/2015.

In considerazione di tali modifiche e delle spese effettivamente sostenute la situazione finale degli impegni assunti per ogni tipologia di spesa è la seguente:

Tabella aggiornata IMPEGNI ASSUNTI AL 30/11/2015						
Tipologia spesa	Rendiconto 2009 (Impegni)	Riduzione disposta	Limite di spesa	SITUAZIONE AL 31/12/2015		
Studi e consulenze	10.098,00	80%	2.019,60	2.000,00		
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	39.511,01	80%	7.902,20	6.514,05		
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00		
Missioni	14.000,00	50%	7.000,00	5.330,66		
Formazione	58.431,31	50%	29.215,66	20.786,92		
TOTALE	122.040,32		46.137,46	34.631,63		
Tipologia spesa	Spesa media 2010- 2011 (Impegni)	Riduzione disposta	Limite di spesa	SITUAZIONE AL 31/11/2015		
Mobili e arredi	17.175,02	80%	3.435,00	0,00		
Tipologia spesa	Spesa 2011 (Impegni)	Spesa per acquisto autovetture 2011	Spesa 2011 al netto degli acquisti	Riduzione disposta	Limite di spesa	SITUAZIONE AL 31/12/2015
Acquisto manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	9.140,60	0,00	9.140,60	30%	2.742,18	3.242,55

Complessivamente pertanto la spesa è inferiore al limite consentito, anche se per le autovetture è risultata superiore; si può affermare pertanto che la normativa riferita alla limitazione della spesa è stata rispettata, tenuto conto che, come previsto dall'articolo 6 comma 10 del d.l. 78/2010 convertito dalla legge 122/2010 e dalla sentenza C.C. n.139/2012, depositata il 04.06.2012, i vincoli di spesa imposti dall'articolo 6 del DL 78/2010, (e per analogia da norme successive aventi le medesime finalità) debbono essere intesi come disposizioni di principio, alle quali gli enti locali debbono attenersi, però, qualora esigenze di funzionamento rendessero gli effetti del divieto contrario al principio del buon andamento, gli enti possono, in modo discrezionale, nel rispetto del limite complessivo, diversificare la riduzione della spesa su tutte le varie tipologie trattate dall'articolo.



ELENCO SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE NELL'ANNO 2015

(articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138)

Si riportano gli estremi di approvazione di alcuni regolamenti e/o atti deliberativi generali in merito alle spese di rappresentanza ritenute ammissibili, fermo restando che l'inerenza con le finalità istituzionali dell'amministrazione viene individuata nell'ambito della programmazione generale dell'ente con gli strumenti previsti (bilancio di previsione, documento unico di programmazione, piano della performance, piano esecutivo di gestione e piani operativi regolarmente approvati):

- Regolamento per l'assegnazione del premio "Ligari d'argento" il conferimento della "Cittadinanza onoraria" e l'utilizzo del "Libro d'oro". Approvato con deliberazione del consiglio comunale n. 49 del 27.05.2005
- Regolamento per il patronato, patrocinio ed interventi del Comune di Sondrio a favore di enti, associazioni, manifestazioni, iniziative di interesse comunale. Approvato con deliberazione c.c. n. 148 del 18 aprile 1986;
- Criteri per le onoranze funebri (deliberazioni di giunta comunale n. 13 del 23/01/2003 e n. 226 del 18/08/2005).
- Deliberazione di Giunta comunale n. 271 del 17/12/2015 di " Approvazione organizzazione evento "Campioni di Sondrio".

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della Spesa (euro)	CAPITOLO DI PEG
SERVIZIO STAMPA N. 96 PERGAMENE PER NOZZE D'ORO E DIAMANTE	DET. 71 30/11/2015 EE	260,10	7168/372
COMPOSIZIONI FLOREALI NOZZE D'ORO E DIAMANTE	DET.1032 09/12/2015 EE	130,00	7168/372
RINFRESCO PER NOZZE D'ORO E DIAMANTE	DET.1032 09/12/2015 EE	385,00	7168/372
SERVIZIO FOTOGRAFICO PER NOZZE D'ORO E DIAMANTE	DET.1032 09/12/2015 EE	131,76	7168/372
N. 1 RINFRESCO - IN OCCASIONE DELL'ASSEGNAZIONE DEL PREMIO COMUNALE "LO SPORTIVO SONDRIESE 2013"	DT - 352 - 24/04/2015- EE	275,00	6493/253
N. 1 PIATTO D'ARGENTO 925/1000 DIAMETRO CM. 25 CON INCISIONE E ASTUCCIO IN CREPES SPORTIVO SONDRIESE	DT - 352 - 24/04/2015- EE	579,50	6493/253
OMAGGIO FLOREALE PER CENTENARIA	BUONO DI CASSA ECONOMALE 147 DEL 17/09/2015	40,00	587/129
OMAGGIO FLOREALE PER CENTENARIA	BUONO DI CASSA ECONOMALE 178 DEL 10/11/2015	40,00	587/129
OMAGGIO FLOREALE PER CENTENARIA	BUONO DI CASSA ECONOMALE 189 DEL 27/11/2015	40,00	587/129
OMAGGIO FLOREALE PER CENTENARIA	BUONO DI CASSA ECONOMALE 116 DEL 15/07/2015	40,00	587/129
STAMPA CARTONCINI INVITO PER INAUGURAZIONE TEATRO SOCIALE	DT - 778 - 18/09/2015 - EE	122,00	587/129
RINFRESCO FORZE DELL'ORDINE	DET. 01 17/01/2015 EE	150,00	587/129
FORNITURA MATERIALE FLOREALE RICORRENZA XXV APRILE	DT - 124 - 07/04/2015 - EE	369,60	587/129



Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della Spesa (euro)	CAPITOLO DI PEG
GHIACCIOLI PER FESTA DEL GREST	BUONO DI CASSA ECONOMALE 105 DEL 01/07/2015	105,60	587/129
MANIFESTI, CARTONCINI E BUSTE PER CERIMONIA IV NOVEMBRE	DT - 887 - 29/10/2015 - EE	240,00	587/129
CUSCINO DI FIORI PER RICORRENZA NASSIRIYAH	BUONO DI CASSA ECONOMALE 180 DEL 12/11/2015	40,00	587/129
MATERIALE FLOREALE PER RICORRENZA DEL IV NOVEMBRE	DT - 274- 02/11/2015 - EE	571,45	587/129
PREMIO LIGARI D'ARGENTO 2015 - 100 MANIFESTI E 80 CARTONCINI INVITO CON BUSTE	DT - 1029 - 09/12/2015 - EE	248,01	587/129
PREMIO LIGARI D'ARGENTO 2015 -RINFRESCO	DT - 1029 - 09/12/2015 - EE	350,00	587/129
PREMIO LIGARI D'ARGENTO 2015- TARGA IN ARGENTO	DT - 1029 - 09/12/2015 - EE	340,00	587/129
PANETTONI PER FORZE DELL'ORDINE	DT - 74 - 15/12/2015 - EE	45,50	587/129
RINFRESCO FORZE DELL'ORDINE E DI SOCCORSO 2015	DT - 1042- 10/12/2015 - EE	150,00	587/129
ACQUISTO CORONA IN OCCASIONE DELLA GIORNATA DEL SUFFRAGIO (Trauertag) PER CITTA' DI SINDELFINGEN	11031226 - 21/12/2015 - EE	126,50	587/129
TARGHE PER PREMIAZIONE DEI CAMPIONI DI SONDRIO	DT - 74- 15/12/2015- EE	180,00	8401/101
BOTTIGLIE DI SPUMANTE PER CAPODANNO	DT - 1140- 23/12/2015- EE	871,08	8401/101
ADESIONE ALLA STRASSENFEST A SINDELFINGEN	DT - 490- 12/06/2015- EE	1.520,00	587/129
	TOTALE GENERALE	7.351,10	

ESITI VERIFICA CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE – art. 6 comma 4 DL 95/2012



SOCIETA'/ CONSORZIO	TIPO PART.	%	CODICE FISCALE	SEDE LEGALE	rif. nota risposta	debiti al 31/12/2015	crediti al 31/12/2015	note
<u>SECAM SPA</u>	diretta	22,9	80003550144	Via Trieste 36/A, Sondrio	Ns. prot. 1052 del 30.03.2016	254.365,35	66.215,47	Secam comunica debiti per euro 160.409,52 (solo contributi conai senza indicare rimborso mutuo impianto depurazione) e crediti per euro 72,198,58
<u>SERVIZI ECOLOGICI AMBIENTALI SRL</u>	indiretta	22,9	00641160148	Via della Piana 7, Lovero Valt.	Ns. prot. 10009 del 30.03.2016	0,00	0,00	
<u>TCVVV SPA</u>	indiretta	0,087	00725450142	Via Polveriere 50, Tirano	Ns. prot. 9720 del 24.03.2016	0,00	0,00	
<u>CONSORZIO VALTEL</u>	indiretta	0,42	00767650146	Via Trieste 66, Sondrio	nota non pervenuta			società cessata come da visura camerale
<u>ENERBIO SRL</u>	indiretta	11,68	00889040143	Via Trieste 36/A, Sondrio	Ns. prot. 10011 del 30.03.2016	0,00	0,00	
<u>SYNVAL SRL</u>	indiretta	1,15	00904880143	Via Trieste 36/A, Sondrio	nota non pervenuta	-	-	società prossima alla liquidazione - da risultanze contabili: nulla
<u>BIOASE SRL</u>	indiretta	6,87	00949720148	Via Piazza 29/A, Sondrio	Ns. prot. 9038 del 18/03/2016	0,00	0,00	Risposta da A2A S.p.A.
<u>AVIO VALTELLINA SPA</u>	diretta	0,18	00523580140	Via Cesura 3, Sondrio	Ns. prot. 8867 del 17.03.2016	0,00	0,00	



SOCIETA'/ CONSORZIO	TIPO PART.	%	CODICE FISCALE	SEDE LEGALE	rif. nota risposta	debiti al 31/12/2015	crediti al 31/12/2015	note
<u>STPS SPA</u>	diretta	4,196	00122020142	Via Samaden 35, Sondrio	Ns. prot. 2071 del 16.02.2016	0,00	0,00	
<u>VALTELLINA GOLF CLUB SPA</u>	diretta	0,126	00724500145	Via Valeriana 29/A, Caiolo	nota non pervenuta	-	-	sollecitata risposta - da risultanze contabili: nulla
<u>IL LAGHETTO SRL</u>	indiretta	0,126	00880210141	Via Valeriana 29/A, Caiolo	Ns. prot. 5207 del 17.02.2016			non più indiretta come da visura camerale
<u>POLITEC SOC. COP</u>	diretta	0,043	00871260147	Via Piazza 23, Sondrio	Ns . prot. 5095 del 16.02.2016	0,00	0,00	
<u>DISTRETTO AGROALIMENTARE SCARL</u>	indiretta	0,00035	00886670140	Via Piazza 23, Sondrio	Ns. prot.5777 del 22.02.2016	0,00	0,00	
<u>VALTELLINA LABS</u>	indiretta	0,0043	00937970143	Via Stelvio 1285/A Montagna V.	Ns . prot. 10060 del 30.03.2016	0,00	0,00	
<u>PBK S.r.l.</u>	indiretta	0,0043	00939900148	Via Stelvio 1285/A, Montagna V.	Ns . prot. 5086 del 16/02/2016			cambio ragione sociale e non più indiretta come da visura camerale
<u>MAKE SERVICE S.r.l.</u>	indiretta	0,0043	00974820144	Via Stelvio 1285/A, Montagna V.	nota non pervenuta	-	-	società di fatto non più operativa - da risultanze contabili: nulla



SOCIETA'/ CONSORZIO	TIPO PART.	%	CODICE FISCALE	SEDE LEGALE	rif. nota risposta	debiti al 31/12/2015	crediti al 31/12/2015	note
<u>AEVV SPA</u>	diretta	43,82	00743600140	Via Sant'Agostino 13 Tirano	Ns. prot. 5604 del 19.02.2016	626,35	57.852,51	Ns fattura 201 del 25.03.2016 mai trasmessa ad Aevv per errore nostro; il loro credito lo contabilizzano senza iva (euro 49,092,86)
<u>AEVV IMPIANTI SRL</u>	indiretta	43,82	00802100149	Via Ragazzi del 99, 19 Sondrio	Ns. prot. 5807 del 22.02.2016	0,00	35.068,91	Nei crediti non si considerano varie fatture indicate nel protocollo n. 2016/9961 per un importo totale di euro 37.858,96 già contestate alla società
<u>AEVV ENERGIE SRL</u>	indiretta	22,35	00806850145	Via Ragazzi del 99, 19 Sondrio	Ns. prot. 5422 del 18/02/2016	0,00	33.067,62	Nei crediti non si considerano varie le fatture indicate nel protocollo n. 2016/4674 per un importo di euro 14,38 in quanto già liquidate (importo riferito alle trattenute bancarie) . Si contesta la presenza della fidejussione Olcese di euro 20.636,78
<u>AEVV FARMACIE SRL</u>	indiretta	43,82	00962350146	Via Ragazzi del 99, 19 Sondrio	Ns. prot. 5417 del 18.02.2016	732,00	0,00	
<u>ACELSERVICE SRL</u>	indiretta	1,31	02686430139	Via Amendola, 4 Lecco	Ns. prot. 7181 del 03.03.2016	0,00	0,00	
<u>TCVVV SPA</u>	indiretta	0,11	00725450142	Via Polveriere 50, Tirano	Ns. prot. 9720 del 24.03.2016	0,00	0,00	
<u>SOCIETA' DEPURAZIONE SONDRIO E UNITI SPA-in liquidazione</u>	diretta	68,15	93004420142	Piazza Campello 1, Sondrio				liquidata



SOCIETA'/ CONSORZIO	TIPO PART.	%	CODICE FISCALE	SEDE LEGALE	rif. nota risposta	debiti al 31/12/2015	crediti al 31/12/2015	note
<u>CENTRO TECNOLOGICO DEL LEGNO</u>	indiretta	0,008	CH-350,3,011,376-5	complesso Casa Besta 7743 Brusio (Svizzera)	nota non perventua	-	-	da risultanze contabili: nulla
<u>CONSORZIO SONDRIO E VALMALENCO</u>	diretta	23,00	93014950146	Via Tonale 13, Sondrio	Ns. prot. 5733 del 22.02.2016			quota cessata

PROSPETTO DATI SIOPE

Ai sensi del D.L. 112/2008, art. 77 quater e del D. MEF 28/01/2010 sono allegati al rendiconto , i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide; secondo le verifiche del servizio finanziario, non risultano discordanze fra le scritture contabili dell'ente e del tesoriere e i prospetti medesimi reperiti nell'archivio gestito dalla Banca d'Italia, attraverso l'applicazione WEB www.siope.it.

INCASSI PER CODICI GESTIONALI

SIOPE

Pagina 1

Ente Codice	002233809
Ente Descrizione	COMUNE DI SONDRIO
Categoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto Categoria	COMUNI
Periodo	ANNUALE 2015
Prospetto	INCASSI PER CODICI GESTIONALI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	10-mar-2016
Data stampa	14-mar-2016
Importi in EURO	



Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

TITOLO 10: ENTRATE TRIBUTARIE

15.629.917,65

15.629.917,65

1102	ICI - IMU riscossa attraverso altre forme	5.188.111,05	5.188.111,05
1104	TASI riscossa attraverso altre forme	2.219.291,51	2.219.291,51
1111	Addizionale IRPEF	2.834.517,42	2.834.517,42
1131	Addizionale sul consumo di energia elettrica	211,44	211,44
1162	Imposta sulla pubblicit� riscossa attraverso altre forme	183.966,68	183.966,68
1174	Imposta sostitutiva su BOC-BOP	1.961,74	1.961,74
1175	Imposta di soggiorno	45.234,80	45.234,80
1199	Altre imposte	13.131,83	13.131,83
1201	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani - TARES riscosse mediante ruoli	403.429,63	403.429,63
1202	Tassa smaltimento rifiuti solidiurbani - TARES riscosse attraverso altre forme	162.645,38	162.645,38
1203	TARI riscossa mediante ruoli	1.026,07	1.026,07
1204	TARI riscossa attraverso altre forme	3.850.664,46	3.850.664,46
1212	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa attraverso altre forme	176.993,55	176.993,55
1301	Diritti sulle pubbliche affissioni	111.171,85	111.171,85
1303	Fondo sperimentale statale di riequilibrio - Fondo di solidariet� comunale	437.560,24	437.560,24

TITOLO 20: ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

960.011,24

960.011,24

2102	Altri trasferimenti correnti dallo Stato	40.709,08	40.709,08
2104	Contributo per gli interventi dei comuni e delle province ex sviluppo investimenti	95.709,14	95.709,14
2202	Altri trasferimenti correnti dalla Regione	464.812,20	464.812,20
2306	Trasferimenti correnti dalla Regione/Provincia autonoma per funzioni in materia di viabilit� e trasporti	47.125,00	47.125,00
2401	Trasferimenti correnti da Unione europea	0,00	0,00
2501	Trasferimenti correnti da province	14.564,13	14.564,13
2511	Trasferimenti correnti da comuni	16.947,36	16.947,36
2521	Trasferimenti correnti da comunit� montane	50.432,54	50.432,54
2532	Trasferimenti correnti da aziende ospedaliere	5.070,00	5.070,00
2542	Trasferimenti correnti da altre imprese di pubblici servizi	11.250,00	11.250,00
2553	Trasferimenti correnti da Camere di commercio	37.745,00	37.745,00
2559	Trasferimenti correnti da Consorzi	21.000,00	21.000,00
2599	Trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	154.646,79	154.646,79

TITOLO 30: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

3.082.602,32

3.082.602,32

3101	Diritti di segreteria e rogito	11.217,51	11.217,51
3103	Altri diritti	41.068,39	41.068,39
3112	Proventi da asili nido	199.030,53	199.030,53
3113	Proventi da convitti, colonie, ostelli, stabilimenti termali	25.895,05	25.895,05
3116	Proventi da impianti sportivi	62.875,65	62.875,65
3118	Proventi da mense	19.043,14	19.043,14
3123	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre, parchi	131.324,80	131.324,80
3126	Proventi da trasporto scolastico	726,00	726,00
3128	Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	25.785,09	25.785,09
3131	Proventi di servizi produttivi	137.509,45	137.509,45
3132	Sanzioni amministrative, ammende, oblazioni	557.827,73	557.827,73
3149	Altri proventi dei servizi pubblici	207.203,43	207.203,43
3201	Fitti attivi da terreni e giacimenti	2.410,44	2.410,44
3202	Fitti attivi da fabbricati	70.719,47	70.719,47
3210	Canoni per concessioni spazi e aree pubbliche	54.032,24	54.032,24
3221	Altri proventi da terreni e giacimenti	2.065,90	2.065,90
3222	Altri proventi da edifici	95.776,61	95.776,61



INCASSI PER CODICI GESTIONALI

SIOPE

Pagina 3

002233809 - COMUNE DI SONDRIO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3223	Altri proventi da altri beni materiali	643.851,12	643.851,12
3312	Interessi da enti del settore pubblico per finanziamenti a medio-lungo termine	2.297,21	2.297,21
3322	Interessi da altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo termine	407,30	407,30
3324	Interessi da altri soggetti per depositi	1.999,11	1.999,11
3327	Interessi moratori da imprese	20.569,83	20.569,83
3400	Utili netti delle aziende speciali e partecipate , dividendi di societa'	291.324,40	291.324,40
3502	Canoni da imprese e da soggetti privati	45.551,65	45.551,65
3511	Rimborsi spese per personale comandato	1.070,76	1.070,76
3512	Proventi diversi da enti del settore pubblico	157.981,71	157.981,71
3513	Proventi diversi da imprese	217.697,48	217.697,48
3516	Recuperi vari	24.980,51	24.980,51
3518	Proventi diversi da famiglie	5.083,46	5.083,46
3519	Proventi diversi da istituzioni sociali private	25.276,35	25.276,35

TITOLO 40: ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI**2.967.468,53****2.967.468,53**

4101	Alienazione di terreni e giacimenti	23.002,30	23.002,30
4104	Altre alienazioni di beni immobili	44.000,00	44.000,00
4105	Proventi da aree cimiteriali in diritto di superficie	181.023,00	181.023,00
4203	Altri trasferimenti di capitale dallo Stato con vincolo di destinazione	20.744,94	20.744,94
4302	Trasferimenti di capitale dalla Regione/Provincia autonoma con vincolo di destinazione per calamità naturali	39.213,83	39.213,83
4303	Altri trasferimenti di capitale con vincolo di destinazione	306.375,00	306.375,00
4401	Trasferimenti di capitale da province	420.000,00	420.000,00
4420	Trasferimenti di capitale da Comunità montane	36.259,25	36.259,25
4442	Trasferimenti di capitale da altre imprese di pubblici servizi	85.186,50	85.186,50
4470	Trasferimenti di capitale da Consorzi	180.000,00	180.000,00
4499	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	39.813,50	39.813,50
4501	Entrate da permessi di costruire	283.740,76	283.740,76
4502	Altri trasferimenti di capitale da imprese	805.979,59	805.979,59
4511	Trasferimenti di capitale da famiglie	34.000,00	34.000,00
4512	Trasferimenti di capitale da istituzioni sociali private	179.842,35	179.842,35
4513	Trasferimenti di capitale da altri	288.287,51	288.287,51

TITOLO 60: ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI**6.040.893,56****6.040.893,56**

6101	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	456.941,86	456.941,86
6201	Ritenute erariali	2.278.423,71	2.278.423,71
6301	Altre ritenute al personale per conto di terzi	81.169,09	81.169,09
6401	Depositi cauzionali	16.635,99	16.635,99
6501	Rimborso spese per servizi per conto di terzi	3.177.322,79	3.177.322,79
6601	Rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato	5.164,57	5.164,57
6701	Depositi per spese contrattuali	25.235,55	25.235,55

INCASSI DA REGOLARIZZARE**0,00****0,00**

9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
------	---	------	------

TOTALE INCASSI**28.680.893,30****28.680.893,30**



**PAGAMENTI PER CODICI
GESTIONALI**

SIOPE

Pagina 1

Ente Codice	002233809
Ente Descrizione	COMUNE DI SONDRIO
Categoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto Categoria	COMUNI
Periodo	ANNUALE 2015
Prospetto	PAGAMENTI PER CODICI GESTIONALI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	10-mar-2016
Data stampa	14-mar-2016
Importi in EURO	



		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
TITOLO 10: SPESE CORRENTI		17.934.322,90	17.934.322,90
1101	Competenze fisse per il personale a tempo indeterminato	3.401.985,87	3.401.985,87
1103	Altre competenze ed indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato	512.765,26	512.765,26
1104	Competenze fisse ed accessorie per il personale a tempo determinato	1.350,74	1.350,74
1111	Contributi obbligatori per il personale	1.032.604,09	1.032.604,09
1112	Contributi previdenza complementare	3.414,41	3.414,41
1113	Contributi per indennità di fine servizio e accantonamenti TFR	44.627,00	44.627,00
1202	Carburanti, combustibili e lubrificanti	225.138,36	225.138,36
1204	Materiale e strumenti tecnico-specialistici	414,00	414,00
1205	Pubblicazioni, giornali e riviste	10.192,72	10.192,72
1208	Equipaggiamenti e vestiario	23.052,31	23.052,31
1210	Altri materiali di consumo	162.910,60	162.910,60
1302	Contratti di servizio per trasporto	636.817,09	636.817,09
1303	Contratti di servizio per smaltimento rifiuti	3.996.335,82	3.996.335,82
1304	Contratti di servizio per riscossione tributi	2.660,99	2.660,99
1306	Altri contratti di servizio	120.748,49	120.748,49
1307	Incarichi professionali	73.196,96	73.196,96
1308	Organizzazione manifestazioni e convegni	368.477,65	368.477,65
1309	Corsi di formazione per il proprio personale	35.592,01	35.592,01
1311	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	190.107,97	190.107,97
1312	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	23.017,20	23.017,20
1313	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	170.045,11	170.045,11
1314	Servizi ausiliari e spese di pulizia	359.515,29	359.515,29
1315	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	64.349,76	64.349,76
1316	Utenze e canoni per energia elettrica	767.029,59	767.029,59
1318	Utenze e canoni per riscaldamento	264.561,35	264.561,35
1321	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	2.925,28	2.925,28
1322	Spese postali	72.452,28	72.452,28
1323	Assicurazioni	163.398,66	163.398,66
1324	Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	5.250,21	5.250,21
1325	Spese per gli organi istituzionali dell'ente - Indennità	193.987,88	193.987,88
1326	Spese per gli organi istituzionali dell'ente - Rimborsi	16.343,40	16.343,40
1327	Buoni pasto e mensa per il personale	173.187,52	173.187,52
1329	Assistenza informatica e manutenzione software	115.390,15	115.390,15
1330	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	3.643,11	3.643,11
1331	Spese per liti (patrocinio legale)	15.745,80	15.745,80
1332	Altre spese per servizi	1.924.960,97	1.924.960,97
1333	Rette di ricovero in strutture per anziani/minori/handicap ed altri servizi connessi	450,00	450,00
1334	Mense scolastiche	122.741,57	122.741,57
1401	Noleggi	10.551,23	10.551,23
1402	Locazioni	264.044,93	264.044,93
1499	Altri utilizzi di beni di terzi	4,27	4,27
1511	Trasferimenti correnti a province	213.599,16	213.599,16
1521	Trasferimenti correnti a comuni	195.000,00	195.000,00
1523	Trasferimenti correnti a unioni di comuni	446.565,00	446.565,00
1531	Trasferimenti correnti a comunità montane	7.974,79	7.974,79
1569	Trasferimenti correnti a altri enti del settore pubblico	141.538,74	141.538,74
1572	Trasferimenti correnti a imprese private	133.809,74	133.809,74
1581	Trasferimenti correnti a famiglie	289.258,02	289.258,02
1582	Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	102.255,00	102.255,00
1583	Trasferimenti correnti ad altri	182.351,08	182.351,08



PAGAMENTI PER CODICI GESTIONALI

SIOPE

Pagina 3

002233809 - COMUNE DI SONDRIO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1601	Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti - gestione Tesoro	512,11	512,11
1602	Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa	57.432,63	57.432,63
1612	Interessi passivi ad enti del settore pubblico per finanziamenti a medio-lungo	8.141,61	8.141,61
1622	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	190.068,70	190.068,70
1701	IRAP	291.933,50	291.933,50
1711	Imposte sul patrimonio	1.548,90	1.548,90
1802	Altri oneri straordinari della gestione corrente	96.346,02	96.346,02

TITOLO 20: SPESE IN CONTO CAPITALE

3.860.555,38

3.860.555,38

2101	Terreni	258.886,82	258.886,82
2102	Vie di comunicazione ed infrastrutture connesse	785.410,62	785.410,62
2103	Infrastrutture idrauliche	235.636,36	235.636,36
2107	Altre infrastrutture	358.852,82	358.852,82
2108	Opere per la sistemazione del suolo	35.130,81	35.130,81
2109	Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e istituzionale	8.268,00	8.268,00
2113	Beni di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico	1.566.610,30	1.566.610,30
2115	Impianti sportivi	39.281,31	39.281,31
2116	Altri beni immobili	378.713,80	378.713,80
2117	Cimiteri	46.120,83	46.120,83
2501	Mezzi di trasporto	10.469,13	10.469,13
2502	Mobili, macchinari e attrezzature	46.503,04	46.503,04
2506	Hardware	3.733,20	3.733,20
2782	Trasferimenti in conto capitale a imprese private	23.199,71	23.199,71
2792	Trasferimenti in conto capitale a istituzioni sociali private	2.126,68	2.126,68
2901	Conferimenti di capitali in aziende di pubblici servizi	61.611,95	61.611,95

TITOLO 30: SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

726.949,06

726.949,06

3301	Rimborso mutui a Cassa depositi e prestiti - gestione Tesoro	40.545,36	40.545,36
3302	Rimborso mutui a Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa	180.997,08	180.997,08
3311	Rimborso mutui e prestiti ad enti del settore pubblico	68.296,60	68.296,60
3324	Rimborso mutui e prestiti ad altri - in euro	437.110,02	437.110,02

TITOLO 40: SPESE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI

6.150.356,55

6.150.356,55

4101	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	456.925,36	456.925,36
4201	Ritenute erariali	1.815.522,91	1.815.522,91
4301	Altre ritenute al personale per conto di terzi	80.876,16	80.876,16
4401	Restituzione di depositi cauzionali	23.142,41	23.142,41
4503	Altre spese per servizi per conto di terzi	3.742.984,48	3.742.984,48
4601	Anticipazione di fondi per il servizio economato	5.164,57	5.164,57
4701	Depositi per spese contrattuali	25.740,66	25.740,66

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE

0,00

0,00

9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
------	---	------	------

TOTALE PAGAMENTI

28.672.183,89

28.672.183,89



STATO DELLA PROGRAMMAZIONE

A partire da questo esercizio la relazione sulla attività svolta prevista dal regolamento di contabilità comunale è stata redatta dai vari settori e servizi avendo a riferimento il DUP e il piano della performance; conseguentemente ogni settore/servizio ha rendicontato la propria attività attraverso l'analisi del grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati (strategici ed operativi) come articolati nel piano della performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale con atti n.3 del 13-01-2015 e n. 268 15-12-2015.

Tale piano a sua volta trova correlazione nel DUP nel quale sono definiti gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato e i programmi operativi per ogni esercizio, per ogni missione di bilancio:

- Missione 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
- Missione 02 Giustizia
- Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza
- Missione 04 Istruzione e diritto allo studio
- Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
- Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero
- Missione 07 Turismo
- Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa
- Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
- Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità
- Missione 11 Soccorso civile
- Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
- Missione 14 Sviluppo economico e competitività
- Missione 16 Agricoltura
- Missione 20 Fondi e Accantonamenti
- Missione 50 Debito Pubblico

Per una verifica dettagliata sullo stato di realizzazione degli obiettivi strategici e ordinari assegnati alla struttura organizzativa si rinvia alla RELAZIONE SULL'ATTIVITA' SVOLTA.



STRUTTURA ORGANIZZATIVA DEL COMUNE

